

## **Suomen viranomaisten vaatimat rekisteröinti- ja ilmoitus- velvollisuudet täällä toimiville virolaisille yhtiöille**

Piret Säisänen

<b>Tekijä</b> Piret Säisänen	
<b>Koulutusohjelma</b> Liiketalouden koulutusohjelma	
<b>Opinnäytetyön otsikko</b> Suomen viranomaisten vaatimat rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuudet täällä toimiville virolaisille yhtiöille	<b>Sivu- ja liitesivumäärä</b> 36 + 25
<p>Opinnäytetyö on tilitoimisto Herrasmies Oy:n toimeksianto. Työn tavoitteena on kirjoittaa yhtenäinen kooste Suomen viranomaisten vaatimuksista täällä toimiville virolaisille yhtiöille. Herrasmies Oy:lle annetaan opinnäytetyön muodossa kattava raportti siitä, mitä rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuuksia on virolaisilla yhtiöillä, heidän tullessaan Virosta Suomeen harjoittamaan tänne yritystoimintaa. Kohderyhmästä on rajattu pois liikkeen- ja ammatinharjoittajat sekä virolaisten yhtiöiden sivuliikkeet Suomessa.</p> <p>Opinnäytetyö koostuu vahvasta tietoperustasta, joka on kerätty eri laeista, Suomen ja Viron välisestä verosopimuksesta, alan kirjallisuudesta ja elektronisista lähteistä. Raportin rakenne on vetoketjumallinen, jossa tietoperusta ei ole työn eri osa, vaan etenee rinnakkain empirian kanssa. Jokaisen tietoperustan aiheen käsittelyn jälkeen kerrotaan esimerkkitapauksien avulla, miten tietoa sovelletaan käytännössä. Esimerkkitapauksia varten on syvähaastateltu yhtiöiden johdossa työskenteleviä henkilöitä, joilla on henkilökohtaista kokemusta Suomessa toimimisesta.</p> <p>Virolaisen yhtiön on ennen toiminnan aloittamista Suomessa selvitettävä sen verotuksellinen asema täällä. Siihen vaikuttavat mm. Suomessa vietetty aika ja se, muodostuuko yhtiölle Suomeen kiinteä toimipaikka. Kiinteän toimipaikan ja tuloverovelvollisuuden muodostuminen edellyttävät virolaiselta yhtiöltä toiminnan rekisteröintiä Suomeen. Rekisteröinti-ilmoituksella virolainen yhtiö ilmoittautuu tai hakeutuu yhtiön harjoittamasta toiminnasta riippuen tarvittaviin Suomen Verohallinnon rekistereihin, kuten ennakkoperintärekisteriin, arvonlisäverovelvollisten rekisteriin sekä työnantajarekisteriin.</p> <p>Suomessa toimiminen asettaa virolaisille yhtiöille yleensä myös erilaisia ilmoituksenantovelvollisuuksia. Yleisimmät ilmoitukset, mitä Suomen Verohallinnolle pitää antaa, ovat kausiveroilmoitus, yhteenvetoilmoitus, elinkeinotoiminnan veroilmoitus ja selvitys yhtiön toiminnasta. Ilmoitukset annetaan Suomen lainsäädännön mukaisesti, kuten vastaavat suomalaiset yhtiöt niitä antavat.</p>	
<b>Asiasanat</b> Tuloverovelvollinen, kiinteä toimipaikka, arvonlisäverovelvollinen, lähdevero, veroilmoitus	

# Sisällys

1	Johdanto .....	1
1.1	Työn tavoite ja rajaukset .....	2
1.2	Työn rakenne ja menetelmät .....	2
2	Toiminnan aloittaminen Suomessa .....	4
2.1	Lähdeverokortti vai ennakkoperintärekisteröinti .....	4
2.2	Liikaa perityn lähdeveron palauttaminen .....	6
2.3	Kiinteän toimipaikan muodostuminen .....	7
2.3.1	Kiinteä toimipaikka tuloverotuksessa .....	7
2.3.2	Kiinteä toimipaikka arvonlisäverotuksessa .....	9
2.4	Esimerkkitapaus kiinteän toimipaikan muodostumisesta .....	11
3	Toiminnan rekisteröinti Suomessa .....	13
3.1	Rekisteröityminen ennakkoperintärekisteriin .....	14
3.2	Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi .....	15
3.2.1	Ilmoituksenantovelvollisuus yhteisömyynneistä ja -hankinnoista .....	17
3.2.2	Ilmoituksenantovelvollisuus rakennustoiminnasta .....	18
3.3	Rekisteröityminen säännölliseksi työnantajaksi .....	19
3.3.1	Työntekijän verotus .....	20
3.3.2	Suomen henkilötunnus ja veronumero .....	21
3.4	Esimerkkitapaus rakennusalan työntekijöiden veronumeroiden hakemisesta .....	22
4	Suomen viranomaisille annettavat ilmoitukset .....	24
4.1	Kausiveroilmoitus .....	24
4.2	Yhteenvetoilmoitus .....	25
4.3	Veroilmoitus tai selvitys yhtiön toiminnasta .....	26
4.4	Esimerkkitapaus ennakkoperintärekisteristä poistamisesta .....	28
5	Pohdinta .....	30
	Lähteet .....	33
	Liitteet .....	37
	Liite 1. Ulkomaisen yrityksen lähdeverokorttihakemus .....	37
	Liite 2. Hakemus Suomen lähdeveron palauttamiseksi muista kuin osinkotuloista .....	38
	Liite 3. Selvitys ulkomaisen yrityksen Suomessa harjoittamasta toiminnasta .....	39
	Liite 4. Perustamisilmoitus .....	40
	Liite 5. Muutos- ja lopettamisilmoitus .....	44
	Liite 6. Yhteisön ennakkoveron hakemus/muutos .....	48
	Liite 7. Työnantajan tai suorituksen maksajan vuosi-ilmoitus .....	49
	Liite 8. Suomessa tilapäisesti oleskelevan ulkomaalaisen rekisteröinti-ilmoitus .....	50
	Liite 9. Kausiveroilmoitus .....	51
	Liite 10. Yhteenvetoilmoitus .....	52

Liite 11. Elinkeinotoiminnan veroilmoitus .....	53
Liite 12. Erittely varauksista, arvonmuutoksista ja kuluvaan käyttöön poistoista.....	57
Liite 13. Verottajan selvityspyyntö A-Fassaadi OÜ:lle.....	59

# 1 Johdanto

Useiden virolaisten yritysten neuvontapyyntöistä johtuen tilitoimisto Herrasmies Oy:n toimitusjohtaja antoi toimeksiannon kirjoittaa yhtenäinen kooste Suomen viranomaisten vaatimuksista täällä toimiville virolaisille yhtiöille. Lisäksi kirjoittajan oma ammatillinen kiinnostus, Viron tuntemus ja tieto virolaisten yritysten voimakkaasta kiinnostuksesta Suomen markkinoille tulosta, lisäsi tarvetta perehtyä aiheeseen syvemmin.

Aiheesta ei ole tehty aikaisemmin opinnäytetyötä. Tähän aiheeseen lähellä olevista aiheista, kuten esimerkiksi ulkomaisten yritysten etabloitumisesta Suomeen ja miten yritys perustetaan, on kyllä tehty opinnäytetöitä. Aiheet ovat olleet lähinnä tutkimuksia kansainvälistymisestä, yrityksen perustamisprosessista ja kulttuurien kohtaamisesta, mutta missään ei ole näin syvällisesti perehdytty rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuuksiin, jos ulkomainen yhtiö toimii Suomessa, perustamatta tänne erillistä yhtiötä.

Näiden seikkojen perusteella opinnäytetyön aihe on ajankohtainen ja mielenkiintoinen tutkittava. Aihe on myös hyvin konkreettinen ja siitä on käytännön hyötyä niin toimeksiantajalle kuin myös hyvää luettavaa potentiaalisille virolaisille yhtiöille. Lisäksi aiheeseen perehtyminen lisää kirjoittajan omaa ammatillista osaamista.

Opinnäytetyön toimeksiantaja Herrasmies Oy on Etelä-Suomen alueella toimiva taloushallinnon palveluja tarjoava yritys. Se on perustettu vuonna 1981 ja sen kotipaikka on Järvenpää. Herrasmies Oy työllistää tällä hetkellä vakituisesti kahta työntekijää. Riippuen työtilanteesta toimisto tarjoaa aina silloin tällöin osa-aikaista työtä myös kolmannelle henkilölle, yleensä työnvuokrausyrityksen kautta. Opinnäytetyön kirjoittaja on Herrasmies Oy:n palveluksessa.

Herrasmies Oy tarjoaa lähes kaikkia yleisiä taloushallinnon palveluja, kuten kirjanpitoa tilinpäätöksineen, palkanlaskentaa, laskutusta, veroneuvontaa, neuvontaa yritystoiminnan aloittamiseen, yrityksen perustamiseen ym. tukea yrittäjille elinkeinotoiminnan pyörittämiseen. Sen asiakaskuntana ovat pääasiassa suomalaiset yritykset, mutta yrittäjinä toimii suomalaisten lisäksi myös virolaisia ja kosovolaisia sekä japanilainen ja bangladeshilainen yrittäjä. Tilitoimisto tarjoaa apua myös virolaisille yrityksille, tekemällä tarvittavia ilmoituksia Suomen viranomaisille ja verottajalle heidän puolestaan.

## 1.1 Työn tavoite ja rajaukset

Antiikin kreikkalainen filosofi Aristoteles (384 – 322 eKr.) lausui viisaasti: ”Kokonaisuus on enemmän kuin sen osien summa”. Tätä ajatusta pyritään toteuttamaan myös tässä opinnäytetyössä. Opinnäytetyön tavoitteena on tuottaa Herrasmies Oy:n käyttöön tiivis ja kattava raportti siitä, mitä rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuuksia on virolaisilla yhtiöillä, heidän tullessaan Virosta Suomeen harjoittamaan tänne yritystoimintaa.

Aiheesta kattavan kuvan saamiseksi työssä on tarkoitus käsitellä mm. seuraavia aiheita:

- Mistä virolaiset yhtiöt saavat apua Suomessa?
- Millä perusteella virolaisille yhtiöille muodostuu kiinteä toimipaikka Suomeen?
- Missä tilanteessa virolaisten yhtiöiden on rekisteröitävä toimintansa Suomessa?
- Mille viranomaisille rekisteröidään, millä lomakkeilla, mitä lomakkeiden liitteeksi ym.?
- Mitä ilmoituksia täällä toimivien virolaisten yhtiöiden on annettava Suomen viranomaisille?

Herrasmies Oy hyötyy opinnäytetyöstä saamalla käyttöönsä kokonaisvaltaisen paketin ajankohtaista tietoa täällä toimivien virolaisten yhtiöiden rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuuksista Suomessa sekä niiden taustalla vaikuttavista Suomen laeista ja Suomen ja Viron välisestä verosopimuksesta (Asetus 96/1993). Uusi tieto tulee parantamaan Herrasmies Oy:n henkilökunnan asiantuntemusta virolaisten asiakkaiden näkökulmasta.

Opinnäytetyön aihe on rajattu virolaisiin yhtiöihin joilla on toimintaa Suomessa. Kohde-ryhmästä on rajattu pois liikkeen- ja ammatinharjoittajat sekä virolaisten yhtiöiden sivuliik-  
keet Suomessa. Virolaisella yhtiöllä tarkoitetaan tässä työssä arvolisäverolain (1501/1993) 10 §:n perusteella ulkomaalaista elinkeinonharjoittajaa, jonka liiketoiminnan kotipaikka on ulkomailla eli Virossa.

Opinnäytetyö ei käsittele yrityksen perustamista Suomeen, vaan se selvittää Suomen valtion laeissa ja sopimuksissa asettamia vaatimuksia virolaisille yhtiöille, heidän toimiessaan täällä. Työn tarkoitus on tuottaa Herrasmies Oy:lle kattava raportti virolaisten yhtiöiden Suomen markkinoille tulon yhteydessä ja täällä toimiessaan tarvittavista rekisteröintitoimenpiteistä ja ilmoitusvelvollisuuksista. Työn käytännöllinen merkitys Herrasmies Oy:lle on selkeyttää, helpottaa ja nopeuttaa tarvittavan tiedon löytämistä. Tuotoksen on oltava ajantasainen, selkeä ja kompakti.

## 1.2 Työn rakenne ja menetelmät

Opinnäytetyö on pääpiirteiltänsä laadullinen eli kvalitatiivinen tutkimus ja se koostuu vah-  
vasta tietoperustasta. Koska tämä opinnäytetyön tietoperusta on hyvin paljon lailla ja säännöksillä säädetty, joiden hahmottaminen eri tilanteissa saattaa olla vaikeata, on ra-

portin rakenne vetoketjumallinen, jossa tietoperusta ei ole raportin eri osa, vaan etenee rinnakkain empirian kanssa. Tämä tarkoittaa, että jokaisen tietoperustan aiheen käsittelyn jälkeen, kerrotaan heti esimerkkitapauksien avulla, miten tietoa sovelletaan käytännössä.

Työn tietoperustan aineisto on kerätty eri laeista, Suomen ja Viron välisestä verosopimuksesta, kirjallisuudesta ja elektronisista lähteistä. Tietoperustaa on tarkennettu haastatella Suomen verottajan edustajaa. Raportin empiirisen osan tekemisen menetelmänä on käytetty avoimia eli syvähaastatteluja, koska sen erityispiirteet sopivat hyvin työn luonteeseen ja asetettuihin tavoitteisiin.

Haastattelu soveltuu Hirsjärven ja Hurmeen mukaan (1985, teoksessa Metsämuuronen 2009, 245) hyvin metodiksi silloin, kun halutaan tulkita kysymyksiä tai täsmentää vastauksia, ja kun halutaan työhön kuvaavia esimerkkejä. Syvähaastattelussa korostuu tutkittavan aiheen mahdollisimman perusteellinen avaaminen. Siinä haastateltaviksi valitaan aiheeseen erikoistuneita henkilöitä, mikä usein tarkoittaa muutaman harvan henkilön syvällistä ja perinpohjaista haastattelua. (Tuomi & Sarajärvi 2009, 76.)

Esimerkkitapauksia varten on haastateltu yhtiöiden johdossa työskenteleviä henkilöitä, joilla on henkilökohtaisia kokemuksia Suomessa toimimisesta. Näin on saatu parhaiten kerättyä Suomessa liiketoimintaa harjoittavien yrittäjien näkemykset, kokemukset ja kuvaukset valitun aiheen tiimoilta.

Haastateltavina ovat olleet Aarre Eloranta Maavallin Auto Oy:stä, Aivar Koplimets Terasman OÜ:stä ja Andres Remmel A-Fassaad OÜ:stä. Lisäksi on haastateltu verosihteeriä Jarmo Saartavaa. Kaikki haastattelut toteutettiin keväällä 2016.

Koska Herrasmies Oy:n työ ja asiakkaiden konsultointi perustuu lakien noudattamiseen, on koko opinnäytetyön tuottama tietoperusta itsessään tuotos Herrasmies Oy:lle. Esimerkkitapauksien avulla on pyritty availemaan ja selventämään raskasta lakitekstiä.

Opinnäytetyön päättää pohdinta, missä käsitellään työn ydinkohdat sekä työn luotettavuus ja uskottavuus. Pohdinnassa käsitellään myös kirjoittajan oma reflektio oppimisessa, missä arvioidaan opinnäytetyöprosessia ja kirjoittajan ammatillista kehittymistä opinnäytetyöprosessin aikana. Työn loppuosassa esitetään myös opinnäytetyön kehittämis- ja jatkotutkimusehdotukset.

## **2 Toiminnan aloittaminen Suomessa**

Ennen toiminnan aloittamista Suomessa virolaisen yhtiön on selvitettävä sen verotuksellinen asema Suomessa. Siihen vaikuttavat esimerkiksi Suomessa vietetty aika ja se, muodostuuko yhtiölle Suomeen kiinteä toimipaikka. Sen perusteella selviää, mitä rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuuksia yhtiölle muodostuu Suomen viranomaisin nähden. Kiinteän toimipaikan muodostumisesta kerrotaan tarkemmin luvussa 2.3. Ulkomaisten yhteisöjen neuvonta, rekisteröinti ja valvonta hoidetaan Uudenmaan yritysverotoimistossa.

Suomen tuloverolain (1535/1992) 9 §:n 2 momentin mukaan ulkomainen yhteisö eli myös virolainen yhtiö on Suomessa rajoitetusti verovelvollinen. Ulkomaisella yhtiöllä tarkoitetaan asuinvaltionsa eli Viron lainsäädännön mukaan perustettua ja sen rekistereihin merkittyä yhtiötä tai muuta elinkeinon harjoittamista varten perustettua juridista yksikköä (Verohallinto 2016a).

Rajoitetusti verovelvollinen eli virolainen yhtiö on yleensä velvollinen suorittamaan veroa Suomeen vain Suomesta saaduista tuloista, kuten esimerkiksi täällä harjoitetusta liikkeestä saadusta tulosta. Jos virolaiselle yhtiölle muodostuu Suomeen kiinteä toimipaikka, on yhteisö velvollinen suorittamaan veroa kaikesta kiinteään toimipaikkaan kuuluvasta tulosta. Vaikka kiinteää toimipaikkaa ei muodostuisikaan, joistakin tuloista on kuitenkin maksettava veroa Suomeen, esimerkiksi kiinteistöjen vuokraamisesta ja myynnistä saadut tulot. Lisäksi virolaiselle yhtiölle voi muodostua Suomessa myös arvonlisäverotukseen tai työnantajasuoritteisiin liittyviä velvollisuuksia. (Verohallinto 2016a.)

### **2.1 Lähdeverokortti vai ennakoperintärekisteröinti**

Virolaiselle yhtiölle, joka harjoittaa elinkeinotoimintaansa pääasiallisesti Virossa ja jolla on Suomessa vain tilapäisiä, yksittäisiä ja lyhyitä toimeksiantoja, ei välttämättä muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa. Tällöin se ei ole velvollinen maksamaan Suomeen tuloveroa, mutta yhtiön Suomesta saatuun tuloon voi sen sijaan kohdistua lähdeverotus. Esimerkiksi, kun työ on tehty Suomessa, suomalainen työn teettäjä saattaa kuitenkin olla velvollinen perimään lähdeveron virolaiselle yhtiölle maksamastaan työkorvauksesta. (Verohallinto 2016a.)

Lähdevero on lopullinen vero, jonka tulon maksaja on velvollinen perimään tulosta sen maksamisen yhteydessä. Työkorvaus on ennakoperintälain (1118/1996) 25 §:n mukaan työstä, tehtävästä tai palveluksesta muuna kuin palkkana maksettava korvaus. Jos virolaisen yhtiön työkorvaukseen liittyvään laskuun sisältyy tavaramyynä, eikä sitä ole eritelty



työkorvauksesta, peritään lähdeveroa myös siitä. Lähdevero virolaisen yhtiön saamasta työkorvauksesta on 13 %. (Verohallinto 2016a.)

Jos virolaisella yhtiöllä on Suomessa edellä kuvailtu yksittäinen toimeksianto ja se haluaa välttää lähdeveron perimisen sen saamasta työsuorituksesta, yhtiön on haettava toimeksiannon ajaksi 0 %:n lähdeverokortti. Edellytyksenä on, että virolaiselle yhtiölle ei muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa. Lähdeverokorttia haetaan Suomen Verohallinnosta lomakkeella 6202 "Ulkomaisen yrityksen lähdeverokorttihakemus" (liite 1) ja se myönnetään määräajaksi tätä kyseistä toimeksiantoa varten. (Verohallinto 2016a.)

Lähdeverokorttihakemus -lomakkeen liitteenä on annettava (Verohallinto 2016a)

- Viron viranomaisen antama suomalaista kaupparekisteriotetta vastaava ote ja sen suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös
- kopio urakka- tai muusta toimeksiantosopimuksesta koskien työtä, jota varten lähdeverokorttia haetaan.

Jos virolaisella yhtiöllä on Suomessa useampia toimeksiantoja, mutta yritys ei vielä toimintaa aloitettaessa voi yksilöidä näitä kaikkia, sen on suositeltavaa hakeutua ennakkoperintärekisteriin. Ennakkoperintärekisteriin haetaan Yritys- ja yhteisötietojärjestelmän Y1 tai Y4 lomakkeella. Asiaa käsitellään tarkemmin luvussa 3.1. (Verohallinto 2016a.)

Yhtiön on hakeuduttava ennakkoperintärekisteriin tai haettava 0 %:n lähdeverokortti hyvissä ajoin ennen toimeksiannon tai viimeistään ennen laskutuksen aloittamista Suomessa. Koska, jos työkorvaus maksetaan ennen kuin virolainen yhtiö on merkitty ennakkoperintärekisteriin tai ennen kuin yritykselle on myönnetty 0 %:n lähdeverokortti, työkorvauksen maksajan tulee pääsääntöisesti periä suorituksesta lähdevero. (Verohallinto 2016a.)

Suomalaisen työn teettäjän ei tarvitse siis periä maksamastaan työkorvauksesta lähdeveroa (Verohallinto 2016a), jos

- virolainen yhtiö kuuluu ennakkoperintärekisteriin tai
- virolainen yhtiö on antanut sille 0 %:n lähdeverokortin tai
- virolainen yhtiö esittää muun selvityksen, joka estää lähdeveron perimisen. Muulla selvityksellä tarkoitetaan selvitystä, joka osoittaa, että kiinteän toimipaikan syntymisen edellytyksiä ei ole.

Poikkeuksena on, että kun työkorvausta maksetaan tehdystä talonrakennus-, maanrakennus-, vesirakennus- tai muusta rakennustyöstä, asennus- tai kokoonpanotyöstä, laivanrakennustyöstä, kuljetustyöstä tai siivous-, hoiva- tai hoitotyöstä, suomalainen työn teettäjä voi jättää lähdeveron perimättä vain, jos korvauksen saava virolainen yhtiö on merkitty ennakkoperintärekisteriin tai esittää 0 % lähdeverokortin. (Verohallinto 2016a.)

## 2.2 Liikaa perityn lähdeveron palauttaminen

Jos virolaiselle yhtiölle ei muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa, mutta sille maksetusta työkorvauksesta on peritty lähdeveroa, voi virolainen yhtiö hakea liikaa perityn lähdeveron palauttamista. Suomeen maksetun lähdeveron palauttamiseksi on kaksi vaihtoehtoa. Suomalainen veron perinyt yritys palauttaa veron virolaiselle yritykselle tai virolainen yhtiö hakee itse veron takaisin Suomen Verohallinnolta. (Verohallinto 2014a.)

Ensimmäisessä tapauksessa virolainen yhtiö antaa suomalaiselle työkorvauksen maksajalle selvityksen siitä, ettei lähdeveroa olisi tarvinnut periä. Selvitykseksi riittää Suomen Verohallinnolta saatu ns. takautuva 0 %:n lähdeverokortti. Selvitykseksi ei kuitenkaan riitä esimerkiksi se, että virolainen yhtiö on myöhemmin merkitty ennakkoperintärekisteriin. Saatuaan takautuvan 0 %:n lähdeverokortin suomalainen työn teettäjä voi palauttaa aiemmin perimänsä lähdeveron virolaiselle yhtiölle. Samalla suomalainen yritys tekee oikaisun myös omaan kirjanpitoon. Lähdevero on palautettava samana vuonna, kuin työkorvaus on maksettu. Jos sitä ei voida palauttaa työkorvauksen maksuvuonna, on virolaisen yhtiön itse haettava veroa takaisin Suomen Verohallinnolta. (Verohallinto 2014a.)

Virolainen yhtiö voi hakea lähdeveron palautusta lomakkeella 6165 ”Hakemus Suomen lähdeveron palauttamiseksi muista kuin osinkotuloista” (liite 2). Hakemukseen on liitettävä seuraavat asiakirjat (Verohallinto 2014a):

- Suomalaisen työkorvauksen maksajan antama tosite maksusta ja peritystä lähdeverosta. Jos palautusta haetaan työkorvauksen maksuvuonna, on hakemukseen lisäksi liitettävä maksajan antama vakuutus siitä, ettei se ole jo palauttanut perimänsä lähdeveroa virolaiselle yritykselle.
- Hakijana olevan yhtiön selvitys toiminnasta Suomessa lomakkeella 6204a ”Selvitys ulkomaisen yrityksen Suomessa harjoittamasta toiminnasta” (liite 3).
- Viron viranomaisen antama suomalaista kaupparekisteriotetta vastaava ote ja sen suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös.
- Mahdollinen työkorvausta koskeva toimeksianto- tai urakkasopimus.

Joissakin tapauksissa Suomella on oikeus verottaa virolaisen yhtiön tuloa, eikä perittyä lähdeveroa voida palauttaa. Esimerkiksi, jos virolaiselle yhtiölle onkin muodostunut kiinteä toimipaikka toimeksiannon aikana. Tällaisessa tapauksessa virolaisen yhtiön on annettava Suomeen veroilmoitus, ja peritty lähdevero otetaan huomioon Suomen tuloverotuksessa. Edellytyksenä on, että veroilmoitukseen on liitetty työkorvauksen maksajalta saatu tosite peritystä lähdeverosta. Veroilmoituksen antamisesta on kerrottu tarkemmin luvussa 4.3. (Verohallinto 2014a.)

## **2.3 Kiinteän toimipaikan muodostuminen**

Kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan pysyvää liikepaikkaa, josta yhtiön liiketoimintaa kokonaan tai osaksi harjoitetaan ja johdetaan. Käytännössä kiinteä toimipaikka muodostuu, kun toimintaa harjoitetaan säännöllisesti tietystä pysyvästä liikepaikasta Suomessa ja yhtiöllä on omaa henkilökuntaa tai muita yhtiön määräysvallan alaisia henkilöitä Suomessa. (Jokinen 2015, 29.)

Virolaiselle yhtiölle muodostuu kiinteä toimipaikka Suomeen hieman eri perustein tuloverotuksessa ja arvonlisäverotuksessa. Tuloverotuksessa kiinteän toimipaikan muodostumiseen vaikuttavat sekä Suomen lainsäädäntö, että Suomen ja Viron välinen verosopimus. Arvonlisäverotuksessa kiinteä toimipaikka muodostuu Suomen arvonlisäverolaissa säädettyin perustein. Suomen ja Viron välisessä verosopimuksessa ei ole määritelty erikseen arvonlisäverotuksen kiinteää toimipaikkaa. Virolaiselle yhtiölle voi muodostua kiinteä toimipaikka arvonlisäverotuksessa, mutta ei tuloverotuksessa sekä myös päinvastoin.

### **2.3.1 Kiinteä toimipaikka tuloverotuksessa**

Tuloverotuksessa kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan liikepaikkaa, josta yhtiön toimintaa harjoitetaan kokonaan tai osittain. Kiinteän toimipaikan muodostaa esimerkiksi paikka, jossa sijaitsee liikkeen johto, sivuliike, toimisto, teollisuuslaitos, tuotantolaitos, työpaja tai myymälä taikka muu pysyvä osto tai myyntipaikka. Kiinteäksi toimipaikaksi luetaan myös käytössä oleva kaivos, öljy- tai kaasulähde, louhos tai muu luonnonvarojen ottopaikka. Virolaiselle yhtiölle muodostuu kiinteä toimipaikka Suomeen aina, jos yrityksen johto ja hallinto hoidetaan Suomessa kiinteästä liikepaikasta käsin. (Asetus 96/1993, 5:1, 5:2; Tuloverolaki 13 a §.)

Liikepaikka voi olla mikä tahansa tila, minkä yhtiö käyttää liiketoiminnassaan. Sen ei tarvitse olla rajattu, kuten esimerkiksi huone. Riittää, että tilaa tosiasiallisesti käytetään. Liikepaikka voi sijaita toisen yrityksen liiketiloissa, esimerkiksi silloin, kun virolaisella yhtiöllä on jatkuvasti käytettävissään tietyt toisen yrityksen omistamat tilat tai osa niistä. Yhtiöllä ei tarvitse olla esimerkiksi vuokrasopimukseen perustuvaa oikeutta käyttää tilaa liiketoiminnassaan. (Verohallinto 2014b.)

Kiinteä toimipaikka voi olla myös paikka, jossa harjoitetaan rakennus-, asennus- tai koonpanotoimintaa. Suomen ja Viron välisen verosopimuksen mukaan urakointikohde muodostaa virolaiselle yhtiölle kiinteän toimipaikan vain, jos toiminta Suomessa kestää yli kuusi kuukautta. Toiminta katsotaan yleensä alkavan siitä, kun työn valmistelu Suomessa on aloitettu, ja päättyneen, kun työ on valmistunut tai työstä on lopullisesti luovuttu. Yleen-

sä työmaan kesto aikaan luetaan mukaan myös ajanjaksot, jolloin työ on ollut tilapäisesti keskeytyneenä. (Asetus 96/1993, 5:3; Verohallinto 2014c.)

Jos virolaisella yhtiöllä on Suomessa useampia urakoita tai projekteja, aikarajan täyttymistä arvioidaan yleensä kunkin osalta erikseen. Mikäli urakat tai projektit liittyvät toisiinsa ja muodostavat sekä kaupallisesti että maantieteellisesti yhtenäisen kokonaisuuden, lasketaan niiden kestot yleensä yhteen. Esimerkiksi sama työmaa, urakkakokonaisuus tai vierekkäisten talojen rakentaminen voi muodostaa yhtenäisen kokonaisuuden, vaikka kohteella olisi useita tilaajia. Samoin, jos esimerkiksi projekti pilkotaan keinotekoisesti useaan osaan, tarkastellaan se tuloverotuksessa kuitenkin yhtenä kokonaisuutena. (Verohallinto 2014b; Verohallinto 2014c.)

Myös niin sanottu epäitsenäinen edustaja voi muodostaa virolaiselle yhtiölle kiinteän toimipaikan, vaikka yrityksellä ei olisikaan käytettävissä pysyvää liikepaikkaa Suomessa. Kiinteä toimipaikka syntyy, jos epäitsenäisellä edustajalla on valtuus vastaanottaa tilauksia tai solmia sopimuksia virolaisen yhtiön nimissä. Lisäksi edustajan pitää käyttää valtuut- taan säännöllisesti eikä vain satunnaisesti. Epäitsenäinen edustaja voi olla luonnollinen henkilö tai yritys. (Asetus 96/1993, 5:5; Verohallinto 2014c.)

Virolaiselle yhtiölle taas ei muodostu kiinteää toimipaikkaa Suomeen niin sanotun itsenäi- sen edustajan kautta. Ulkomaisen yrityksen itsenäinen edustaja voi olla esimerkiksi välit- täjä tai komissionääri. Edustaja on itsenäinen, kun se on sekä taloudellisesti, että oikeu- dellisesti riippumaton virolaisesta yhtiöstä, jonka liiketoimia se hoitaa. (Asetus 96/1993, 5:6; Verohallinto 2014c.)

Myös valmistelevat ja avustavat toiminnot eivät muodosta virolaiselle yhtiölle kiinteätä toimipaikkaa Suomeen. Sellaisia toimintoja ovat esimerkiksi mainostaminen, tietojen ke- rääminen, tiedotustoimiston pitäminen ja tieteellinen tutkimus. Esimerkiksi yhtiön johtami- nen on olennainen osa yrityksen liiketoimintaa, eikä sitä voida pitää avustavana tai valmis- televana toimintana. (Asetus 96/1993, 5:4; Verohallinto 2014c.)

Jos avustavat tai valmistelevat toiminnot muodostavat oman kokonaisuuden tai olennai- sen osan virolaisen yhtiön Suomessa tapahtuvasta liiketoiminnasta tai jos niitä tarjotaan yrityksen ulkopuolelle, ne muodostavat virolaiselle yhtiölle kiinteän toimipaikan Suomeen. Esimerkiksi avustavana tai valmistelevana toimintana ei yleensä pidetä palveluita, joita pääliikkeen asiakkaille tarjotaan myynnin jälkeen, kuten takuukorjausta ja varaosien toi- mittamista kiinteästä liikepaikasta. Toiminnan valmisteleva tai avustava luonne on kuiten- kin aina arvioitava tapauskohtaisesti. (Asetus 96/1993, 5:4; Verohallinto 2014c.)

Pelkkä yhtiön varasto riippumatta siitä, onko se yrityksen oma vai jotenkin muuten järjestetty ei muodostaa yhtiölle kiinteää toimipaikkaa Suomeen. Varasto on oltava kuitenkin olemassa ainoastaan sitä varten, että siellä varastoidaan, pidetään näytteillä tai luovutetaan yritykselle kuuluvia tavaroita. (Asetus 96/1993, 5:4; Verohallinto 2014c.) Mutta, jos yhtiöllä on varastossa töissä henkilökuntaa, muodostuu sille kiinteä toimipaikka Suomeen.

Se seikka, että virolaisella yhtiöllä on määräysvalta Suomeen sijoittuneessa yhtiössä, joka harjoittaa liiketoimintaa Suomessa, joko kiinteästä toimipaikasta tai muulla tavoin, ei itsessään muodosta sille tuloverotuksen kannalta kiinteää toimipaikkaa Suomeen (Asetus 96/1993, 5:7).

### **2.3.2 Kiinteä toimipaikka arvonlisäverotuksessa**

Arvonlisäverolain 11 § kiinteän toimipaikan määritelmä on kumottu lailla 27.6.2014/505 ja uutta määritelmää kiinteälle toimipaikalle ei ole vielä annettu. Verosihteeri Saartavan (21.3.2016) mukaan Verohallinnossa on parhaillaan työryhmä kokoamassa uutta ohjeistusta arvonlisäverotuksen kiinteän toimipaikan muodostumisesta. Siihen asti Saartava ohjeistaa käyttämään edelleen vanhaa 11 §:a ja Verohallinnon nettisivuilla olevia ohjeita.

Arvonlisäverolain 11 §:n mukaan kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan pysyvää liikepaikkaa, josta liiketoimintaa kokonaan tai osaksi harjoitetaan. Liikepaikka voi olla esimerkiksi laitos, huoneisto tai laitteisto, jota käytetään yrityksen liiketoiminnassa. Liikepaikka voi sijaita myös toisen yrityksen liiketiloissa tai liikepaikasta voi olla kyse myös silloin, kun virolainen yhtiö ainoastaan hallitsee pysyvästi tiettyä tilaa. (Verohallinto 2014d.)

Pysyvä liikepaikka tarkoittaa sitä, että sen on sijaittava tietyssä maantieteellisessä paikassa. Liikepaikan muodostavan laitoksen, laitteiston tms. ei tarvitse kuitenkaan olla kiinteästi maahan kiinnitetty. Esimerkiksi kiinteä toimipaikka muodostuu sellaisessakin tapauksessa, että vähittäiskauppaa harjoitetaan myymäläautosta tiettyinä aikoina määrätyissä myyntipaikoissa tai kuljetuspalveluja harjoitetaan Suomessa säännöllisesti aikataulua ja reittiä noudattaen. Pysyvästä liikepaikasta harjoitettavan toiminnan ei tarvitse olla keskeytymätöntä, kunhan se on säännöllistä. (Björklund, Hyttinen, Hämäläinen, Jokinen & Klemola 2010, 227; Verohallinto 2014d.)

Liiketoiminnan harjoittaminen kokonaan tai osittain merkitsee sitä, että virolaisella yhtiöllä tulee käytännössä olla henkilökuntaa tai muita yhtiön määräysvallan alaisia henkilöitä Suomessa, hoitamassa pysyvässä liikepaikassa harjoitettavaa toimintaa. Vaikka toiminta

olisi pitkälle automatisoitua, mutta Suomessa on henkilökuntaa huolehtimassa laitteiston ylläpidosta, valvonnasta tai muusta vastaavasta, muodostuu virolaiselle yhtiölle kiinteä toimipaikka Suomeen. Mutta jos virolainen yhtiö hankkii tällaiset palvelut ulkopuoliselta yritykseltä, ei kiinteää toimipaikkaa yleensä ole katsottu syntyneen. (Björklund ym. 2010, 227; Verohallinto 2014d.)

Jos kiinteän toimipaikan edellytykset täyttyvät eli ovat edellä esitetyn mukaiset, arvonlisäverotuksessa kiinteitä toimipaikkoja ovat esimerkiksi liikkeenjohdon sijaintipaikka, sivuliike, toimisto, teollisuuslaitos, työpaja, myymälä, osto- tai myyntipaikka, varasto, kaivos, louhos, turpeenottoaika ja muu sellainen luonnonvarojen talteenottoaika (Verohallinto 2014d).

Arvonlisäverolain 11 §:n mukaan rakennus- tai asennustoiminnassa kiinteäksi toimipaikaksi katsotaan urakointikohde tai useat peräkkäiset urakointikohteet, jotka kestävät Suomessa yli yhdeksän kuukautta. Tuloverotuksessa vastaava aika on kuusi kuukautta, mutta siinä ei ole otettu kantaa useasta peräkkäisestä urakointikohteesta. Kiinteä toimipaikka muodostuu jo toiminnan Suomessa alkaessa eikä vasta silloin, kun yhdeksän kuukauden aikaraja ylittyy. (Verohallinto 2014c; Verohallinto 2014d.)

Liikepaikan tulee olla pysyvä ja virolaisen yhtiön on harjoitettavaa sieltä käsin liiketoimintaa kokonaan tai osittain, jotta se voisi muodostaa kiinteän toimipaikan Suomeen. Esimerkiksi tiettyä tilaisuutta varten vuokrattu tila ei itsessään vielä muodostaa kiinteää toimipaikkaa, vaikka siellä tilapäisesti tapahtuisikin esimerkiksi tavarantoimittajan myyntiä. Myöskään virolaisen yhtiön toimipiste, joka ei osallistu tavaroiden tai palveluiden myyntiin, eikä tee kauppasopimuksia tai laskuta suomalaisia asiakkaita, ei ole arvonlisäverotuksessa kiinteä toimipaikka. Esimerkiksi jos toimisto on vuokrattu vain tavaroiden esillepanoa varten tai tuotteiden muuta markkinointia varten, ei näitä toimintoja pidetä arvonlisäverollisena liiketoiminnan harjoittamisena. (Björklund ym. 2010, 227; Verohallinto 2014d.)

Suomalaisen ostajan luona oleva virolaisen yhtiön ns. call off -varasto ei muodosta kiinteää toimipaikkaa Suomeen, jos varastossa ei työskentele virolaisen yhtiön määräysvallan alaista henkilökuntaa ja ostaja on arvonlisäverovelvollinen Suomessa (Verohallinto 2014a). Call off -varastolla tarkoitetaan ostajan tiloissa sijaitsevaa varastoa, josta tavaroita toimitetaan yksinomaan tälle yhdelle ostajalle eli virolaisen yhtiön asiakkaalle. Tavarat toimitetaan varastoon ostajan tilausten mukaan, mutta omistusoikeus tavarahan siirtyy vasta, kun asiakas ottaa tavarat varastosta käyttöönsä. (Jokinen 2015, 339.)

Virolaisen yhtiön Suomessa sijaitsevien kiinteistöjen tai irtaimien esineiden vuokraus tai immateriaalioikeuksien käyttöoikeuden luovuttaminen eivät sellaisena muodosta sille kiinteää toimipaikkaa Suomeen. Edellytyksenä on, ettei virolaisella yhtiöllä ole Suomessa henkilökuntaa hoitamassa näitä liiketoimia. (Björklund ym. 2010, 228; Verohallinto 2014d.)

Usein kiinteän toimipaikan muodostuminen ei ole kovin yksiselitteistä. Halutessaan virolainen yhtiö voi hakea Uudenmaan Verohallinnolta maksullista ennakkoratkaisua siitä, katsotaanko yhtiölle muodostuvan Suomeen kiinteä toimipaikka. (Saartava 21.3.2016.)

## **2.4 Esimerkkitapaus kiinteän toimipaikan muodostumisesta**

Suomalainen autonhuoltoja tekevä ja autonrenkaita myyvä yritys huomasi epäkohdan ulkomaisen tavarantoimittajansa toiminnassa. Suomalainen yritys osti hollantilaiselta yritykseltä autonrenkaita. Lasku tuli yritykselle Hollannista yhteisömyyntinä, mutta suomalainen yritys haki autonrenkaat itse hollantilaisen yrityksen Helsingissä olevasta varastosta. Helsingissä olevassa varastossa oli töissä myös henkilökuntaa.

Tämän esimerkkitapauksen suomalainen yhtiö on Maavallin Auto Oy. Tapauksen yksityiskohtia varten on haastateltu Maavallin Auto Oy:n toimitusjohtajaa Aarre Elorantaa, jolla on lähes neljäkymmenen vuoden kokemus huoltamoyrittäjänä ja autokorjaamon johtamisesta. Hollantilainen yhtiö on verrattavissa tässä tapauksessa virolaiseen yhtiöön, koska niin Viro kuin Hollanti kuuluvat EU:hun. Maavallin Auto Oy:n tilitoimistona toimii opinnäytetyön toimeksiantaja Herrasmies Oy.

Aarre Elorannan mukaan tämä esimerkkitapaus oli ensimmäinen kosketus yhtiön historiassa yhteisökauppaan. Välttääkseen yrityksen oman varastonsa kasvattamista, erikoisrenkaita ostettiin Maavallin Auto Oy:ssä pienissä erissä, jopa yksittäin. Koska hollantilainen yhtiö laskutti renkaat toimituksittain, tilitoimistosta alettiin kysellä, miten koko kauppatapahtuma syntyy ja miten renkaat toimitetaan Hollannista. Näin tilitoimistolle selvisi, että hollantilaisella yhtiöllä on välivarasto Helsingin Lauttasaaressa ja että varastoon on palkattu myös suomalaista työvoimaa.

Tilitoimistosta soitettiin Maavallin Auto Oy:n luvalla hollantilaisen yhtiön Helsingissä olevan välivaraston esimiehelle. Hänelle neuvottiin, että heidän pitäisi hakeutua Suomen ennakkoperintärekisteriin ja laskuttaa renkaat lisättynä Suomen voimassa olevalla arvonlisäverolla, koska hollantilaiselle yhtiölle on syntynyt välivaraston ja palkatun henkilökunnan johdosta pysyvä liiketoimipaikka Suomeen. Välivaraston esimies ilmoitti, että asiaa

on tiedusteltu kansainväliseen oikeuteen erikoistuneelta asianajotoimistolta, mistä neuvottiin yhtiötä toimimaan niin kuin he toimivat. He pitivät sitä oikeana ratkaisuna. Yhtiö ei muuttanut laskutuskäytäntöään, vaan laskutti Suomesta toimitetut renkaat yhteisömyyntinä Hollannista käsin.

Elorannan mukaan, tämä käytäntö jatkui kolme vuotta, kunnes Maavallin Auto Oy:hyn tehtiin verotarkastus. Verotarkastajat kiinnittivät heti huomiota hollantilaisen yhtiön laskutukseen, koska laskut oli kirjattu Maavallin Auto Oy:n kirjanpidossa verottomiin ostoihin eikä yhteisökaupan ostoihin. Tarkastajalle selvitettiin syy, miksi kirjaukset oli tehty näin. Tarkastajat pitivät kirjaustapaa tässä tapauksessa oikeana, koska yhteisökaupan edellytykset eivät täyttyneet.

Maavallin Auto Oy oli ostanut siihen mennessä hollantilaiselta yhtiöltä renkaita kolmen vuoden aikana yli 100.000 eurolla. Puolen vuoden kuluttua Maavallin Auto Oy:n tehdyn verotarkastuksen jälkeen, hollantilainen yhtiö lopetti toimintansa Suomessa.

Tästä voi päätellä, että hollantilaisen yhtiön toiminta ei ollut lainmukaista. Sille muodostui kiinteä toimipaikka Suomeen ja yhteisömyynnin sijaan laskutus olisi pitänyt tapahtua normaalina Suomen kotimaan myyntinä.



### 3 Toiminnan rekisteröinti Suomessa

Kiinteän toimipaikan ja tuloverovelvollisuuden muodostuminen edellyttävät virolaiselta yhtiöltä toiminnan rekisteröintiä Suomeen. Virolaisen yhtiön rekisteröintiä varten Suomeen, yrityksen ei tarvitse perustaa tänne erillistä yhtiötä, vaan sen on rekisteröidyttävä Suomen Verohallinnon asiakkaaksi. Rekisteröinti-ilmoituksella virolainen yhtiö ilmoittautuu tai hakeutuu, yhtiön harjoittamasta toiminnasta riippuen, tarvittaviin Verohallinnon rekistereihin, kuten esimerkiksi ennakkoperintärekisteriin, arvonnäisäverovelvollisten rekisteriin tai työnantajarekisteriin. (Verohallinto 2016a.)

Ilmoituksen perusteella yhtiö merkitään myös Verohallinnon asiakasrekisteriin ja yhtiölle annetaan suomalainen Y-tunnus (Verohallinto 2016a). Y-tunnus eli yritys- ja yhteisötunnus on Suomen Patentti- ja rekisterihallituksen (PRH) tai Verohallinnon yritykselle ja yhteisölle antama tunnus. Y-tunnus yksilöi yrityksen. Se on muotoa 1234567-8. (YTJ 2016a.)

Rekisteröinti-ilmoitus tehdään osakeyhtiön perustamislomakkeella Y1 ”Perustamisilmoitus” (liite 4). Jos virolaisella yhtiöllä on jo aikaisemmin annettu suomalainen Y-tunnus, toiminnan uudelleen aloittamisesta ilmoitetaan yhteisöjen muutosilmoituslomakkeella Y4 ”Muutos- ja lopettamisilmoitus” (liite 5). Y-tunnuksen olemassaolon voi tarkistaa Yritys- ja yhteisötietojärjestelmästä (YTJ), [www.ytj.fi](http://www.ytj.fi). Samasta osoitteesta saadaan myös edellä mainitut lomakkeet kohdasta Ilmoittaminen. (Verohallinto 2016a.)

Virolaisen yhtiön on liitettävä rekisteröinti-ilmoitukseen (Verohallinto 2016a):

- Viron viranomaisen antama suomalaista kaupparekisteriotetta vastaava ote ja sen suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös. Oteesta tulee käydä ilmi yrityksen toiminimi, kotipaikka, toimiala, tilikausi ja nimenkirjoitusoikeudet.
- Mikäli oteesta ei käy ilmi edellä vaadittavat tiedot, perustamisilmoitukseen on lisäksi liitettävä jäljennös virolaisen yhtiön yhtiöjärjestyksestä, yhtiösopimuksesta tai muista vastaavista säännöistä sekä myös niiden suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös.
- Selvitys yrityksen toiminnasta lomakkeella 6204a ”Selvitys ulkomaisen yrityksen Suomessa harjoittamasta toiminnasta” (liite 3).
- Rakennus- ja asennustoimintaa harjoittavan yhtiön on annettava liitteenä myös kopio urakkasopimuksesta ja työvoimanvuokrausta harjoittavan yrityksen kopio työvoimanvuokraussopimuksesta Suomessa.

Rekisteröinti-ilmoituksen ja sen liitteiden perusteella myös Suomen Verohallinto selvittää, muodostuuko virolaiselle yhtiölle kiinteä toimipaikka Suomeen sekä määrittää yhtiön verotuksellisen aseman Suomessa. Määritellään mm. virolaisen yhtiön tuloverovelvollisuus, arvonnäisäverovelvollisuus ja työnantajavelvoitteet Suomessa. (Verohallinto 2016a.)

Lomakkeiden tulee olla yhtiön nimenkirjoittamiseen oikeutetun henkilön allekirjoittama. Lomakkeet liitteineen lähetetään joko postissa (osoite lomakkeella) tai jätetään Patentti- ja rekisterihallitukseen, Verohallinnon toimipisteisiin tai Elinkeino-, liikenne- ja ympäristö (ELY) -keskuksiin. Ulkomaalainen ei pysty antamaan yhtiön perustamisilmoitusta Suomessa sähköisesti, koska siihen vaaditaan suomalainen henkilötunnus. (Verohallinto 2016a; YTJ 2016b.)

### **3.1 Rekisteröityminen ennakkoperintärekisteriin**

Suomen ennakkoperintärekisteriin voidaan hakemuksesta merkitä virolainen yhtiö, joka harjoittaa tai todennäköisesti ryhtyy harjoittamaan elinkeinotoimintaa Suomessa. Virolainen yhtiö voi vapaaehtoisesti hakeutua Suomen ennakkoperintärekisteriin, vaikka sillä ei olisikaan kiinteää toimipaikkaa Suomessa. Ennakkoperintärekisteriin kuulumisen ei ole pakollista. Esimerkiksi suomalaisen yrityksen ei tarvitse toimittaa lähdeveroä ennakkoperintärekisteriin merkitylle virolaiselle yhtiölle maksetusta työkorvauksesta. Asiasta kerrottiin tarkemmin luvussa 2.1. (Verohallinto 2016a.)

Kun tuloverovelvollinen yhtiö on merkitty ennakkoperintärekisteriin, se vastaa itse tuloverojensa maksamisesta ennakkoveroina. Perustamisilmoituksella yhtiö antaa arvion sen tulevasta liikevaihdosta ja verotettavasta tulosta Suomessa. Jos yhtiöllä on Suomessa kiinteä toimipaikka, Suomen Verohallinto määrää yhtiölle rekisteröinnin yhteydessä ennakkoveron kiinteän toimipaikan verotettavan tulon perusteella. (Verohallinto 2016a.)

Jos yhtiölle jostain syystä ei ole määrätty ennakkoveroa rekisteröinnin yhteydessä, se voi lomakkeella 5017 "Yhteisön ennakkoveron hakemus/muutos" (liite 6) hakea ennakkoveron määräämistä. Samalla lomakkeella yhtiö voi hakea myös muutosta ennakkoveroon, jos yrityksen lopullinen tulos tulee poikkeamaan arvioidusta. Rekisteröityminen ennakkoperintärekisteriin ei kuitenkaan itsessään aiheuta yhtiölle tuloverovelvollisuutta Suomeen. (Verohallinto 2016a.)

Tieto yhtiön kuulumisesta ennakkoperintärekisteriin on julkinen. Ennakkoperintärekisteriin merkitty yhtiö poistetaan rekisteristä, kun hän sitä pyytää, esimerkiksi toiminnan päättymisen johdosta. Verohallinto voi poistaa yhtiön ennakkoperintärekisteristä myös omaaloitteisesti, esimerkiksi sillä perusteella, että yhtiö ei ole antanut kausiveroilmoituksia tai tuloverotuksen veroilmoitusta, taikka yhtiö on jättänyt arvonlisäveron tai ennakkoveron maksamatta. Yhtiö voidaan jättää rekisteröimättä tai se voidaan poistaa ennakkoperintärekisteristä myös sillä perusteella, että yhtiötä johtavalla henkilöllä tai hänen johtamallaan

toisella yrityksellä on edellä mainittuja laiminlyöntejä. (Verohallinto 2016a.) Esimerkkitapaus virolaisen yhtiön ennakkoperintärekisteristä poistamisesta on luvussa 4.4.

### **3.2 Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi**

Suomessa liiketoiminnan muodossa harjoitetusta tavaroiden ja palvelujen myynnistä on suoritettava arvonlisävero myös silloin, kun toimintaa harjoittaa virolainen yhtiö eikä toiminta tapahdu Suomessa olevasta kiinteästä toimipaikasta käsin. Pääsääntöisesti tavarain tai palvelun myyjä on velvollinen suorittamaan arvonlisäveron Suomen valtiolle, mikä edellyttää myös rekisteröitymistä arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa. Kuitenkin joissakin tapauksissa virolaisen yhtiön Suomessa myymistä tavaroista ja palveluista arvonlisäveron suorittaa arvonlisäverovelvollinen ostaja Suomessa, käännetyn verovelvollisuuden perusteella. (Verohallinto 2014e.)

Käännetty verovelvollisuus tarkoittaa, että ulkomaisen myyjäyrityksen sijasta kotimainen ostajayritys on velvollinen maksamaan myynnistä veron. Tämä tarkoittaa, että veronmaksuvelvollisuus siirtyy virolaiselta myyjältä suomalaiselle ostajalle. Tämä helpottaa Suomen valtion veron keräämistä ja valvontaa, koska veronmaksuvelvollinen on kotimainen yritys ulkomaisen yrityksen sijasta. Lisäksi tämä pienentää virolaisen myyjäyrityksen hallinnollisia velvoitteita Suomessa. (Björklund ym. 2010, 18.)

Käännetyn verovelvollisuuden perusteella toimitaan arvonlisäverolain 9 §:n 1 momentin mukaan, kun

- virolaisella yhtiöllä ei ole Suomessa myyntiin osallistuvaa kiinteää toimipaikkaa
- ja virolainen yhtiö ei ole hakeutunut Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi.

Poikkeus tästä on Suomen valtio. Suomen valtio ei ole ostajana verovelvollinen tavarain tai palveluiden ostosta, vaikka myyjänä on virolainen yhtiö, joka ei ole täällä arvonlisäverovelvollisten rekisterissä ja vaikka verotusoikeus tavarain sekä palvelujen myyntiin olisi Suomella. Näin ollen virolaisen yhtiön ei tarvitse rekisteröityä Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi, vaan Suomen valtiolle tällä tavoin myyty tavara tai palvelu jää Suomessa kokonaan verottamatta. (Björklund ym. 2010, 231.)

Virolainen yhtiö voi hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi harjoittamastaan myynnistä Suomessa, vaikkei sillä olisi täällä kiinteää toimipaikkaa. Siinä tapauksessa suomalainen ostaja ei ole verovelvollinen virolaisen yhtiön Suomessa harjoittamastaan myynnistä, eikä käännettyä verovelvollisuutta sovelleta. (Verohallinto 2014e.)

Seuraavissa tilanteissa virolainen yhtiö on kuitenkin aina myymistä tavaroista ja palveluista arvonlisäverovelvollinen ja siitä syystä velvollinen ilmoittautumaan Suomen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, eikä käännettyä verovelvollisuutta sovelleta (Björklund ym. 2010, 231; Verohallinto 2014e):

- Virolaisella yhtiöllä on arvonlisäverotuksessa kiinteä toimipaikka Suomessa, kuten esimerkkitapauksessa luvussa 2.4.
- Ostajana on yksityishenkilö ja kyse sellaisen tavarán tai palvelun myynnistä, johon verotusoikeus on Suomella. Tämä siksi, koska yksityistä henkilöä ei velvoiteta rekisteröitymään arvonlisäverovelvolliseksi, vaan virolaisen yhtiön on rekisteröidyttävä Suomessa.
- Ostajana on ulkomaalainen, jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa ja jota ei ole merkitty Suomen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin (poikkeuksena tästä on kahden ulkomaisen yrityksen välinen rakentamispalvelun myynti). Vaihtoehtoisesti ulkomainen ostaja voi hakeutua Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi, jolloin myyntiin voi soveltua käännetty verovelvollisuus ja virolainen myyjäyritys voi välttyä rekisteröitymiseltä.
- Kaukomyynnit Suomeen ylittävät 35 000 euron rajan. Kaukomyynnillä tarkoitetaan EU:n alueella tapahtuvaa tavaramyyntiä, jossa myyjä huolehtii tavaroiden kuljettamisesta määränpäämaahan yksityishenkilöille tai heihin rinnastettaville tahoille, esimerkiksi postimyynti.
- Kyseessä ovat henkilökuljetuspalvelut.

Virolaiseen yhtiöön, jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa, ei sovelleta vähäisen liiketoiminnan alarajaa (tilikauden liikevaihto alle 10 000 euroa)(Verohallinto 2015a). Sen on siten aina rekisteröidyttävä Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi edellä luetelluissa tilanteissa, vaikka toiminta olisi vähäistä (Verohallinto 2014e).

Virolainen yhtiö voi myös vapaaehtoisesti ilmoittautua arvonlisäverovelvollisten rekisteriin Suomessa, esimerkiksi jos se haluaa saada takaisin arvonlisäverot, jotka sisältyvät Suomessa tapahtuneisiin nollaverokannan alaisiin myynteihin liittyviin hankintoihin. Nollaverokannan alaisella myynnillä tarkoitetaan sellaista arvonlisäverotonta tavaroiden tai palvelujen myyntiä, johon kohdistuvien hankintojen sisältämät arvonlisäverot ovat vähennyskelpoisia. Nollaverokannan alaisia myyntejä ovat esimerkiksi yhteisömyynti ja vientimyynti. (Verohallinto 2014e.)

Yhteisömyynnillä tarkoitetaan arvonlisäverolain 72b §:n mukaan irtaimen esineen myyntiä, jos myyjä, ostaja tai joku muu heidän puolestaan kuljettaa esineen Suomesta toiseen jäsenvaltioon. Vientimyyynnillä tarkoitetaan tavaroiden vientiä EU:n ulkopuolelle (Tulli 2016). Virolaisella yhtiöllä ei ole oikeutta ulkomaalaispalautukseen edellä mainittujen hankintojen sisältämästä verosta (Jokinen ym. 2015, 32). Yhteisöhankkijan ulkomaalaispalautuksesta kerrotaan tarkemmin seuraavassa luvussa.

Vapaaehtoinen hakeutuminen arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa on mahdollista myös virolaiselle vuokranantajalle tai kiinteistön omistajalle, sen kiinteistön käyttöoikeuden luo-

vuttamisesta eli pitkäaikaisesta vuokraamisesta. Myös jo edellä mainittu kaukomyyjä voi vapaaehtoisesti hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi Suomeen, vaikka kaukomyynnit Suomeen eivät ylittäisikään Suomen rekisteröitymiselle asettamaa alarajaa. Rekisteröitymisen edellytyksenä on, että yhtiö valitsee Suomeen kohdistuvan kaukomyynnin verotusmaaksi Suomen, ja että virolainen yhtiö on tehnyt myös Viron veronviranomaisille hakeuksen siitä, että myynti verotetaan Suomessa. Viron viranomaisilta saatu päätös kaukomyynnin verottamisesta Viron sijasta Suomessa on liitettävää tarvittaviin rekisteröinti-asiakirjoihin. Suomen korkeasta verokannasta johtuen, vapaaehtoinen hakeutuminen arvonlisäverovelvolliseksi ei kuitenkin yleensä ole kannattavaa. (Björklund ym. 2010, 60, 235; Verohallinto 2014e.)

### **3.2.1 Ilmoituksenantovelvollisuus yhteisömyynneistä ja -hankinnoista**

Kun virolainen yhtiö harjoittaa Suomessa yhteisömyyntiä tai tekee täällä yhteisöhankintoja, joutuu hän rekisteröitymään Suomessa aina vähintään ilmoituksenantovelvolliseksi. Yhteisömyyntien ja -hankintojen verottomuuden edellytyksenä on ilmoitusvelvollisuuden täyttyminen. Ilmoituksenantovelvollisen yhtiön on annettava yhteisömyynneistä ja -hankinnoista arvonlisäveron kausiveroilmoitukset sekä lisäksi yhteenvetoilmoitukset yhteisömyynneistä. Muutoin ilmoituksenantovelvollista käsitellään kuten ei-verovelvollista ulkomaalaista. Mikäli yhtiöllä on Suomessa myös muuta liiketoimintaa, pelkkä ilmoituksenantovelvollisuus ei riitä, vaan on rekisteröidyttävä arvonlisäverovelvolliseksi. (Jokinen ym. 2015, 33; Verohallinto 2014e.) Kausiveroilmoituksen ja yhteenvetoilmoituksen antamisesta kerrotaan tarkemmin luvuissa 4.1. ja 4.2.

Yhteisöhankinnalla tarkoitetaan arvonlisäverolain 26a §:n mukaan irtaimen esineen omistusoikeuden vastikkeellista hankintaa, jos myyjä, ostaja tai joku muu heidän puolestaan kuljettaa esineen ostajalle jäsenvaltiosta toiseen. Esimerkiksi virolainen yhtiö tekee Suomessa yhteisöhankinnan, jos se ostaa ruotsalaiselta yhtiöltä paperikoneen, joka toimitetaan Ruotsista Suomeen. Kun paperikone myydään Suomessa edelleen suomalaiselle arvonlisäverovelvolliselle yhtiölle, yhteisöhankintoja Suomessa tekevän ilmoituksenantovelvollisen virolaisen yhtiön Suomessa tapahtuviin myynteihin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta. (Verohallinto 2014e.)

Yhteisöhankinnoista vain ilmoituksenantovelvolliseksi rekisteröityneellä virolaisella yhtiöllä on oikeus saada yhteisöhankintoihin liittyvät Suomessa tapahtuvat ostoihin sisältyvät arvonlisäverot takaisin ulkomaalaispalautuksena (Verohallinto 2014e). Tällaisia ostoja voivat olla, esimerkiksi suomalaiselta yhtiöltä ostetut kuljetuspalvelut.

Virolaisen yhtiön tulee antaa ulkomaalaispalautuksen hakemus (viron kielellä ”välisriigis tasutud käibemaksu tagastamine”) sähköisessä muodossa sen omassa kotivaltiossa eli Viron viranomaisten ylläpitämän järjestelmän kautta. Ulkomaalaispalautuksen hakemuksen vähimmäismäärä Virossa koko kalenterivuoden osalta on 50 euroa ja kalenterivuotta lyhyemmän ajan osalta 400 euroa. (Maksu- ja Tolliamet 2016.) Ulkomaalaispalautuksilla on eri EU-maissa erilaisia rajoituksia. Esimerkiksi Suomesta palautusta ei voi hakea edustuskuluista. (Jokinen ym. 2015, 358.) Tarkempaa tietoa ulkomaalaispalautuksesta Virossa saa Viron vero- ja tullihallinnon (Maksu- ja Tolliamet) sivuilta [www.emta.ee](http://www.emta.ee). kohdasta Tulu, kulu, käive, kasum > Välisriigis tasutud käibemaksu taotlemine.

Virolaisen yhtiön Suomessa harjoitettavaa yhteisömyyntiä on esimerkiksi, kun Suomessa olevaan myyntivarastoon siirretään tavaroita, jotka toimitetaan varastosta eteenpäin usealle ostajalle. Siirtohetkellä ei kaikkia ostajia ehkä ole edes vielä tiedossa. Kun pelkkä varaston pito ei vielä aiheuta virolaiselle yhtiölle kiinteää toimipaikkaa Suomeen, ei arvonnalisärekisteröintiä vaadita, vaan rekisteröinti ilmoituksenantovelvolliseksi riittää. Jos virolainen yhtiö haluaa saada takaisin arvonnalisäverot, jotka sisältyvät Suomessa tapahtuneisiin yhteisömyynteihin liittyviin vähennyskelpoisiin hankintoihin, pelkkä ilmoituksenantovelvollisuus ei riitä vaan yhtiön on rekisteröidyttävä Suomessa arvonnalisäverovelvolliseksi. Arvonnalisäveron ulkomaalaispalautukseen virolaisella yhtiöllä ei tällöin ole oikeutta. (Björklund ym. 2010, 232; Verohallinto 2014e.)

Koska arvonnalisäverovelvollisia ja pelkkiä ilmoituksenantovelvollisia käsitellään osin eri tavoin, on tärkeää, että perustamis- tai muutosilmoituksen antaja ilmoittaa, haluaako hän rekisteröityä normaalisti arvonnalisäverovelvolliseksi vai vain ilmoituksenantovelvolliseksi. Ilmoituksenantovelvolliseksi ilmoittaudutaan rastittamalla Y1 (liite 4) tai Y4 (liite 5) lomakkeella sivulta 3 kohdasta ”Arvonnalisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen” vaihtoehto ”Ulkomainen yritys ilmoittautuu vain ilmoituksenantovelvolliseksi”. Ilmoituksenantovelvollisuuden täyttäminen on edellytyksenä yhteisömyynnin ja -hankinnan verottomuudelle. Ilmoituksenantovelvollinen yhtiö voi hakeutua ilmoituksenantovelvollisuuden sijaista myös normaalisti arvonnalisäverovelvolliseksi Suomessa. (Jokinen ym. 2015, 32–33.)

### **3.2.2 Ilmoituksenantovelvollisuus rakennustoiminnasta**

Rakennusalan käännettyä arvonnalisäverovelvollisuutta sovelletaan arvonnalisäverolain 8c §:n mukaan, kun palvelu on rakentamispalvelua tai työvoiman vuokrausta rakentamispalvelua varten ja kun ostaja on elinkeinoharjoittaja, joka toiminnassaan muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalvelua tai vuokraa työvoimaa rakentamispalvelua varten. Rakentamis-

palvelua on arvonlisäverolain 31 §:n 3 momentin mukaan kiinteistöön kohdistuva rakennus- ja korjaustyötä sekä työn yhteydessä asennetun tavaran luovuttamista sekä edellä tarkoitettuun työhön liittyvä suunnittelua, valvontaa ja muuta niihin verrattava palvelua.

Virolaisen yhtiön myydessään Suomessa rakentamispalvelua suomalaiselle elinkeinonharjoittajalle myyntiin sovelletaan yleistä käännettä verovelvollisuutta. Tällöin verovelvollinen on suomalainen ostaja riippumatta siitä, myykö virolainen yhtiö toiminnassaan rakentamispalvelua muutoin kuin satunnaisesti. (Verohallinto 2014e.)

Rakentamispalvelun myynti ulkomaisten elinkeinonharjoittajien välillä on kuitenkin poikkeus tähän pääsääntöön. Rakentamispalvelun myyntiin sovelletaan rakennusalan käännettä arvonlisäverovelvollisuutta, jossa ostaja on verovelvollinen. Tämä tarkoittaa sitä, että vaikka ostajana on ulkomainen elinkeinonharjoittaja, jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa ja joka ei ole hakeutunut täällä verovelvolliseksi, mutta joka toiminnassaan muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalveluja, on sen kuitenkin rekisteröidyttävä Suomessa ilmoituksenantovelvolliseksi rakentamispalvelujen ostoista ja annettava kausiveroilmoitukset Suomen Verohallinnolle. Jos ulkomainen ostaja ei täytä edellytyksiä eli ei harjoita rakentamispalvelujen myyntiä, on virolainen myyjäyritys arvonlisäverovelvollinen ja sen on rekisteröidyttävä Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi. (Verohallinto 2014e.)

Ilmoituksenantovelvollisen yhtiön kausiveroilmoituksella annetaan vain ne tiedot, joka koskevat rakentamispalveluja. Esimerkiksi vähennyksissä ilmoitetaan vain rakentamispalveluja koskevien hankintojen arvonlisävero. Ilmoituksenantovelvollinen ei voi ilmoittaa siinä muita Suomessa tehtyihin hankintoihin sisältyviä veroja. Ne yhtiö voi saada takaisin ulkomaalaispalautuksena (ks. edellinen luku), jos palautuksen edellytykset muutoin ovat olemassa. Halutessaan ilmoituksenantovelvolliseksi ilmoittautunut virolainen yhtiö voi kuitenkin hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi. (Verohallinto 2014e.)

### **3.3 Rekisteröityminen säännölliseksi työnantajaksi**

Tavallisesti virolaisen yhtiön, jolla ei ole Suomessa tuloverotuksessa tarkoitettua kiinteää toimipaikkaa, ei ole Suomessa työnantajavelvollisuuksia eikä sen tarvitse myöskään ilmoittautua työnantajarekisteriin. Tällöin virolaisen yhtiön työntekijät vastaavat itse palkkatuloihin liittyvien verojen maksamisesta Suomeen ennakkoveroina. Kuitenkin, jos yhtiön työntekijä oleskelee Suomessa yli kuusi kuukautta, on yhtiö velvollinen antamaan Suomen verottajalle vuosi-ilmoituksen lomakkeella 7801 ”Työnantajan tai suorituksen maksajan vuosi-ilmoitus” (liite 7) hänelle maksamistaan palkoista, vaikkakin työntekijä on maksanut itse verot ennakkoveroina. (Verohallinto 2014f; Verohallinto 2016a.)

Halutessaan virolainen yhtiö voi kuitenkin vapaaehtoisesti ilmoittautua Suomen Verohallinnon työnantajarekisteriin. Käytännössä silloin sillä on samat velvollisuudet, kuin yrityksellä, jolla on kiinteä toimipaikka Suomessa. Esimerkiksi, silloin yhtiö perii ja toimittaa ennakonpidätyksen työntekijän antaman verokortin mukaan sekä antaa Suomen verottajalle myös kausiveroilmoitukset. (Verohallinto 2014f.) Kausiveroilmoituksen antamisesta kerrotaan tarkemmin luvussa 4.1.

Virolaisella yhtiöllä, jolla on Suomessa tuloverotuksessa tarkoitettu kiinteä toimipaikka ja siihen kohdistuvaa palkanmaksua, on samat työnantajavelvollisuudet kuin suomalaisella työnantajarekisteriin rekisteröityneellä yrityksellä. Virolaisen yhtiön on siten ilmoittauduttava Suomen Verohallinnon työnantajarekisteriin, jos se maksaa Suomessa vakituisesti palkkaa kahdelle tai useammalle palkansaajalle taikka samanaikaisesti vähintään kuudelle palkansaajalle. Ilmoittautumisvelvollisuus pysyy, vaikka työsuhteet olisivat tilapäisiä ja tarkoitettu lyhytaikaisiksi. (Verohallinto 2014f; Verohallinto 2016a.)

### **3.3.1 Työntekijän verotus**

Virolainen yhtiö toimittaa palkasta ennakonpidätyksen työntekijän antaman verokortin perusteella. Jos työntekijänä on suomalainen henkilö, esittää hän työnantajalle ns. tavallisen verokortin, joka on laskettu Suomen progressiivisen verotuksen mukaan. Ulkomaalaisen työntekijän kohdalla tilanteeseen vaikuttaa Suomessa työskentelyn aika (Verohallinto 2016a):

- Suomessa enintään kuusi kuukautta oleskeleva ulkomaalainen työntekijä saa Suomen veroimistosta lähdeverokortin. Jos työntekijä ei esitä verokorttia, hänen palkastaan on perittävä 35 % lähdeveroa.
- Suomessa yli kuusi kuukautta oleskeleva ulkomaalainen saa ns. tavallisen verokortin. Ja jos hän ei esitä verokorttia, hänen palkastaan peritään 60 % ennakonpidätys.

Jos virolaisella yhtiöllä on Suomessa tuloverotuksen kiinteä toimipaikka, on sen tilitettävä Suomen Verohallinnolle myös työnantajan sosiaaliturvamaksu, jos työskentely Suomessa kestää vähintään neljä kuukautta. Vaikka yhtiöllä ei olisi kiinteää toimipaikkaa Suomessa, sosiaaliturvamaksun maksamista suositellaan, etenkin silloin, kun yrityksen työntekijänä on pysyvästi Suomessa asuva Suomen kansalainen ja näin olleen kuuluu Suomen asu-  
misperusteisen sosiaaliturvan piiriin. Lisäksi yhtiö joutuu todennäköisesti ottamaan työntekijöilleen eläkevakuutuksen suomalaisesta eläkevakuutusyhtiöstä sekä muita vakuutuksia, kuten tapaturma-, työttömyys- ja ryhmähenkivakuutuksen. (Verohallinto 2014f; Verohallinto 2016a.)



Työnantajan sosiaaliturvamaksua ei kuitenkaan peritä, jos virolainen yhtiö on lähettänyt työntekijän Suomeen sen kotivaltiota Virosta ja Viron sosiaaliturvaviranomaiset ovat myöntäneet sille lähetetyn työntekijän A1 (E101) todistuksen (viron kielellä tõend A1). Todistus on osoitus siitä, että virolainen työntekijä on edelleen vakuutettu Virossa ja että, todistuksen voimassaoloajalta mitään sosiaaliturvaan liittyviä maksuja ei tarvitse maksaa Suomeen. (Sotsiaalkindlustusamet 2016; Verohallinto 2014f; Verohallinto 2016a.)

### **3.3.2 Suomen henkilötunnus ja veronumero**

Suomeen töihin tulevan työntekijän on haettava itselleen suomalainen henkilötunnus. Rakennustyömaalla työskentelevällä henkilöllä on henkilötunnuksen lisäksi oltava pakollinen veronumerorekisteriin merkitty veronumero. (Verohallinto 2012a; Verohallinto 2015b.)

Suomalaisen henkilötunnuksen saa joko maistraatista tai verotoimistosta. Kun virolainen hakee henkilötunnusta, hänen on täytettävä rekisteröinti-ilmoituslomake 6150 ”Suomessa tilapäisesti oleskelevan ulkomaalaisen rekisteröinti-ilmoitus” (liite 8), jossa kysytään Verohallinnon asiakasrekisteröintiä sekä väestötietorekisteröintiä varten tarvittavia tietoja. Kyseinen lomake on saatavilla myös viron kielellä ”Soomes ajutiselt elava välismaalase registreerimise avaldus (Suomi-Viro)”. (Verohallinto 2012a; Verohallinto 2015b.)

Henkilötunnuksen saaminen edellyttää yhtiön työntekijän henkilökohtaista asiointia Suomen Verohallinnon toimipisteessä. Kaikki toimipisteet eivät anna henkilötunnuksia. Esimerkiksi pääkaupunkiseudulla Vantaan ja Vuorikadun toimipisteistä sekä Uudellamaalla Järvenpään, Lohjan ja Porvoon toimipisteistä voi virolainen hakea itselleen henkilötunnuksen ja veronumeron. (Verohallinto 2015b.)

Henkilötunnusta ja veronumeroa haettaessa on oltava mukana (Verohallinto 2015b)

- voimassa oleva passi tai Schengen alueen virallinen kuvallinen henkilötodistus
- Suomen poliisin antama todistus oleskeluoikeuden rekisteröinnistä, jos maahantulosta on jo kulunut kolme kuukautta
- työsopimus tai kirjallinen selvitys työsuhteen keskeisistä ehdoista Suomessa tehtävästä työstä.

Tämän vuoden helmikuusta lähtien virolaisten rakennusalan työntekijöiden ei enää tarvitse välttämättä tulla henkilökohtaisesti Suomeen saadakseen itsellensä veronumeron. Suomen ja Viron verohallinnot ovat aloittaneet kokeiluluontoisen veronumerojen myöntämiseen liittyvän yhteistyön. Tallinnan verotoimistossa myöntää tällä hetkellä suomalainen verovirkailija veronumeroita Suomeen tuleville rakennusalan työntekijöille. Kokeilun on tarkoitus sujuvoittaa veronumeron saantia sekä nopeuttaa työn aloittamista Suomessa. (Verohallinto 2016b.)

### 3.4 Esimerkkitapaus rakennusalan työntekijöiden veronumeroiden hakemisesta

Virolainen yhtiö sai valmistettavakseen kattorakenteiden valmistuksen Järvenpään Fortumin biovoimalaitoksen kattoa varten. Rakenteet valmistettiin virolaisen yhtiön Viron tehtaalla ja asennettiin paikoilleen Suomessa biovoimalaitoksen rakennustyömaalla virolaisen yhtiön komennusmiesten puolesta. Jotta virolaiset asennusmiehet voisivat työskennellä biovoimalaitoksen rakennustyömaalla, heiden piti hakea Suomen verotoimistosta itselleen veronumerot.

Tämän esimerkin virolainen yhtiö on Terasman OÜ ja haastateltavana yhtiön toimitusjohtaja Aivar Koplimets. Terasman OÜ on vuonna 2001 perustettu virolainen metallirakenteita ja laitteita suunnitteleva ja valmistava yhtiö. Koplimetsin mukaan yhtiössä työskentelee tällä hetkellä 122 henkilöä ja yhtiön liikevaihto oli viime vuonna noin 8,5 miljoonaa euroa. Yhtiö toimittaa tuotantoaan ympäri maailmaa. Sen valmistamia teräsrakenteita on toimitettu ja asennettu esimerkiksi Ruotsiin, Puolaan, Canadaan, Hollantiin, Portugaliin, Saksaan ja Suomeen. (Terasman OÜ 2016.)

Kattorakenteiden asennusvuonna 2012 Suomessa tuli voimaan lainsäädäntö, koskien rakennusmiesten valvontaa rakennustyömaalla veronumeroiden avulla. Tämän takia viikkoa ennen kattorakenteiden asennusta, Virossa tuli Suomeen Aivar Koplimetsin johdolla kuusi Terasman OÜ:n työntekijää hakeakseen itselleen veronumerot Suomen verotoimistosta. Lain mukaan rakennustyömiesten piti hakea veronumerot Suomen verotoimistosta henkilökohtaisesti. Koplimetsin mukaan miehet menivät Uudenmaan verotoimistoon Järvenpäässä, koska se oli yksi niistä verotoimistoista, mitkä voivat myöntää veronumeron ulkomaalaiselle työntekijälle.

Veronumeron hakulomakkeella piti täyttää kohta, paljonko virolainen työntekijä tulee ansaitsemaan Suomessa, Suomessa työskentelyn aikana. Miehet jättivät kyseisen kohdan lomakkeella tyhjäksi, koska heille maksettiin työstä palkkaa Virossa ja tarkoitus oli tulla vain kattorakenteiden asennuskomennukselle Suomeen. Järvenpään verovirkailijat eivät suostuneet antamaan tämän seikan takia työmiehille veronumeroita ja antoivat asiasta kielteisen päätöksen.

Järvenpään verotoimiston päätöksen johdosta soitettiin Uudenmaan yritysverotoimistoon, mistä annettiin neuvoksi mennä Vantaan verotoimistoon, jossa katsottiin olevan enemmän kokemusta uudesta veronumeroasiasta. Kuitenkin Vantaan verotoimiston virkailijat ottivat saman kannan, kuin Järvenpäässäkin oli tehty.

Aivar Koplimets tiedusteli puhelimella asiaa myös Viron veroviranomaisilta, että mitä mieltä he ovat Suomen verottajan kannasta. Virosta todettiin, ettei missään tapauksessa Vieroon maksetusta tulosta makseta veroa Suomeen.

Uudesta tilanteesta soitettiin jälleen Uudenmaan yritysverotoimistoon ja kerrottiin, että kuusi miestä oli matkustanut henkilökohtaisesti Suomeen, kuten Suomen laki vaatii, saadaakseen suomalaisen veronumeron ja päästäkseen tänne rakennustyömaalle asennustöihin. Tämän jälkeen Uudenmaan yritysverotoimisto otti asiassa yhtiötä tukevan kannan. Sieltä ilmoitettiin Vantaan verotoimiston virkailijalle, että Terasman OÜ:n työntekijöille voidaan antaa veronumerot, ja että Suomeen maksettavan palkan puuttuminen ei ole este veronumeron myöntämiselle.

Terasman OÜ oli toiminut esimerkillisesti lain vaatimusten mukaisesti. Vaikuttaa siltä, että tapaus vaan sattui olemaan Suomen Verohallinnolle ensimmäinen, heti lain voimaan tultua. Verovirkailijoille ei ollut vain tullut aikaisemmin vastaan vastaavaa tilannetta. Tällä hetkellä Terasman OÜ on siirtynyt käyttämään urakka-asennustöissä alihankkijoita.

## 4 Suomen viranomaisille annettavat ilmoitukset

Virolaista yhtiötä, jolla on kiinteä toimipaikka Suomessa tai joka on merkitty Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi, verrataan suomalaiseksi elinkeinonharjoittajaksi. Tällöin yhtiö on verovelvollinen Suomessa tapahtuvasta tavaroiden ja palvelujen myynnistä sekä verovelvollinen pitämään erillistä kirjanpitoa sen toiminnasta Suomessa. (Verohallinto 2014e.) Kirjanpidon perusteella yhtiö pystyy antamaan Suomen viranomaisille tarvittavia tietoja eri ilmoituksilla, kuten esimerkiksi seuraavissa luvuissa käsiteltävät kausiveroilmoitus, yhtiövetoilmoitus ja elinkeinotoiminnan veroilmoitus. Joissakin tapauksissa yhtiön on annettava ilmoitus, vaikka kiinteätä toimipaikkaa olisi muodostunut. Kaikki Suomen Verohallinnolle annettavat ilmoitukset löytyvät sen nettisivuilta [www.vero.fi](http://www.vero.fi) kohdasta Lomakkeet.

### 4.1 Kausiveroilmoitus

Kausiveroilmoituksen (liite 9) antavat arvonlisäverovelvolliset ja säännöllisesti palkkaa maksavat työnantajat sekä satunnaiset työnantajat silloin, kun he ovat maksaneet palkkoja. Arvonlisävero ja työnantajasuoritukset ovat oma-aloitteisia veroja eli ne pitää ilmoittaa ja suorittaa oma-aloitteisesti. Myös käännetyn verovelvollisuuden piiriin kuuluvat tiedot rakentamispalvelujen myynneistä ja ostoista ilmoitetaan kausiveroilmoituksella. Kausiveroilmoitus toimitetaan Suomen Verohallinnolle, joko sähköisesti tai paperilomakkeella. (Verohallinto 2013.)

Kausiveroilmoitus on annettava ja maksettava arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ja työnantajarekisteriin merkityn yrityksen ilmoitusjakson mukaisesti, yleensä kuukausittain. Pienet yhtiöt voivat antaa ilmoituksen ja maksaa arvonlisäveron neljännesvuosittain tai kalenterivuosittain ja työnantajasuoritukset neljännesvuosittain, jos yritys on hakenut tai saanut Verohallinnolta ilmoituksen pidemmästä maksujaksosta. Esimerkiksi, jos ilmoitusjakso on kuukausi ja ilmoitus annetaan sähköisesti, tiedot työnantajasuorituksista on ilmoitettava ja maksettava viimeistään palkanmaksukuukautta seuraavan kuukauden 12. päivä ja arvonlisäverotiedot viimeistään kohdekuukautta toisena seuraavan kuukauden 12. päivä. Jos ilmoitus annetaan paperilla, määräpäivä on molemmissa tapauksissa aikaisempi, kuukauden 7. päivä, mutta maksupäivä edelleen 12. päivä. (Verohallinto 2015c.)

Oma-aloitteiset verot maksetaan Suomen Verohallinnon ylläpitämälle verotilille. Maksettaessa on aina käytettävä yrityskohtaista verotilin viitenumeroa. Yrityskohtainen viitenumero ja maksuohjeet lähetetään yhtiölle rekisteröinnin yhteydessä. Samaa viitenumeroa käytetään kaikissa verotilimaksuissa. Myös verotili on aina yrityskohtainen. Sitä ei tarvitse erik-

seen avata, se avautuu, kun sille tulee ensimmäinen tilitapahtuma, esimerkiksi ilmoitus tai maksu. (Verohallinto 2012b; Verohallinto 2015c.)

Kausiveroilmoituksen sähköiseen ilmoittamiseen yhtiö tarvitsee Katso-tunnisteen. Virolaisen yhtiön nimenkirjoitusoikeudellinen henkilö voi perustaa itselleen Katso-tunnisteen Suomessa, johon voidaan liittää pääkäyttäjäys, jonka avulla voidaan hallinnoida esimerkiksi valtuutuksia. Näin virolainen yhtiö voi antaa esimerkiksi tilitoimistollensa sähköisen asioinnin valtakirjan ja näin tilitoimisto voi ilmoittaa yhtiön puolesta kausiveroilmoituksen tiedot sähköisesti. Katso-tunnistetta varten virolaisen yhtiön nimenkirjoitusoikeudellisen henkilön tulee todentaa henkilöllisyytensä virallisesti oikeaksi todistetulla passikopiolla ja pääkäyttäjän nimenkirjoitusoikeutensa virallisesti oikeaksi todistetulla todistuksella nimenkirjoitusoikeudesta yritykseen. Asiasta kerrotaan tarkemmin Verohallinnon nettisivuilla ohjeessa ”Ulkomaiset toimijat – Nimenkirjoitusoikeudellinen henkilö”. (Verohallinto 2015d.)

Arvonlisäverorekisteriin ja työnantajarekisteriin merkityn yhtiön on annettava kausiveroilmoitus jokaiselta kohdekaudelta, vaikka toimintaa ei olisi ollut. Jos yhtiö antaa kausiveroilmoituksen myöhässä, myöhässä ilmoitetulle verolle määrätään myöhästymismaksu, jokaiselta verolajilta erikseen. Myöhässä maksetusta verosta maksetaan viivästyskorkoa. Jos yhtiö ei anna kausiveroilmoitusta ollenkaan, kohdekauden tiedot verotetaan arvioimalla. Ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä seuraa veronkorotus. (Verohallinto 2013; Verohallinto 2015c.)

## **4.2 Yhteenvetoilmoitus**

Jos verovelvollisella on ollut yhteisömyyntejä, on kausiveroilmoituksen lisäksi annettava yhteenvetoilmoitus (liite 10). Yhteenvetoilmoitus annetaan vain niiltä kuukausilta, kuin yhtiöllä on ollut yhteisömyyntejä. Yhteenvetoilmoitus on annettava yhtiön tekemistään tavaran ja palvelun yhteisömyynneistä sekä kolmikantakaupan toisen myyjän myynneistä. (Jokinen ym. 2015, 318.)

Yhteenvetoilmoitus tulee antaa sähköisesti kunkin kalenterikuukauden päättymistä seuraavan kuukauden 20. päivänä. Verovelvollinen, jolla ei ole mahdollisuutta antaa ilmoitusta sähköisesti, voi hakea Verohallinnolta lupaa ilmoituksen antamiseen paperisena. Hakemuksessa pitää olla eriteltynä syyt sille, miksi lupaa haetaan. Jos yhtiö antaa yhteenvetoilmoituksen paperilla ilman saatua lupaa, katsoo Verohallinto, ettei yhteenvetoilmoitusta ole annettu. (Jokinen ym. 2015, 318.)

Yhteenvedoilmoituksen antamisen laiminlyönnistä tai puutteellisen tai virheellisen ilmoituksen antamisesta ilman pätevää syytä voi Suomen Verohallinto määrätä yhtiölle laiminlyöntimaksun. Kohtuusyistä laiminlyöntimaksu voidaan jättää määräämättä. Laiminlyöntimaksu voidaan määrätä esimerkiksi, jos yhtiön kausiveroilmoituksen ja yhteenvedoilmoituksen vertailussa ilmenee virheitä tai yhteenvedoilmoitus annetaan myöhässä tai ilmoituksenvelvollisuutta laiminlyödään toistuvasti. (Jokinen ym. 2015, 318–319.)

#### **4.3 Veroilmoitus tai selvitys yhtiön toiminnasta**

Virolaisen yhtiön on annettava veroilmoitus Suomen Verohallinnolle, jos yhtiöllä on Suomessa kiinteä toimipaikka, kiinteää omaisuutta tai sillä on osuus yhtymätuloon Suomessa. Virolaisen yhtiön on annettava veroilmoitus tai selvitys yhtiön toiminnasta aina, kun Suomen Verohallinto on lähettänyt sille veroilmoituslomakkeen tai erikseen pyytänyt yhtiöltä veroilmoitusta tai selvitystä yhtiön toiminnasta. Jos yritys jättää veroilmoituksen tai selvityksen antamatta, toimittaa Suomen Verohallinto yhtiön verotuksen arvioimalla. Seurauksena siitä on yleensä myös veronkorotus ja ennakoperintärekisteristä poistaminen. (Verohallinto 2014g.)

Veroilmoituksen antamiseen käytetään samoja Suomen Verohallinnon vahvistamia lomakkeita, kuin mitä käyttävät vastaavat kotimaiset yhteisöt. Veroilmoitus annetaan lomakkeella 6B ”Elinkeinotoiminnan veroilmoitus” (liite 11). Myös poistolomake 62 ”Erittely varuksista, arvomuutoksista ja kuluvan käyttöomaisuuden poistoista” (liite 12) on täytettävä, jos virolaisen yhtiö kiinteään toimipaikkaan kuuluvasta käyttöomaisuudesta tehdään poistoja. Lomakkeet on saatavilla suomen-, ruotsin- ja englanninkielisinä. Veroilmoitukseen on lisäksi liitettävä jäljennös Suomen kirjanpitolain mukaan laaditusta kiinteän toimipaikan tuloslaskelmasta ja taseesta. Jos veroilmoitukseen liitetään muita vieraskielisiä asiakirjoja, on niistä tarvittaessa annettava virallisen kääntäjän tai muun pätevän henkilön tekemä suomen- tai ruotsinkielinen käännös. (Verohallinto 2014b.)

Veroilmoitus annetaan neljän kuukauden kuluessa yhtiön tilikauden päättymiskuukauden lopusta lukien. Kiinteän toimipaikan tilikausi määräytyy sen pääliikkeen tilikauden mukaan. Veroilmoitus annetaan joko sähköisesti tai paperilla Suomen Verohallinnolle. Paperisen veroilmoituksen tulee olla yhtiön nimenkirjoittamiseen oikeutetun henkilön tai yhtiön valtuuttaman edustajan allekirjoittama. Ulkomaisilla yhteisöillä myös alkuperäisestä veroilmoituksesta otettu kopio hyväksytään veroilmoitukseksi. Verovirasto voi jälkeinpäin pyytää lähettämään myös alkuperäisen. Virolainen yhtiö voi jättää veroilmoituksen myös Suomen Virossa sijaitsevaan suurlähetystöön. Sähköinen veroilmoitus lähetetään Katso -

tunnisteella, samojen periaatteiden mukaan, kuin esimerkiksi kausiveroilmoitusta annettaessa. (Verohallinto 2014b; Verohallinto 2014g.)

Jos virolaiselle yhtiölle ei muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa, yrityksen on veroilmoituksen sijaan annettava Verohallinnolle selvitys Suomessa harjoitetusta toiminnasta. Selvityksen määräaika on sama, kuin veroilmoituksen eli neljä kuukautta tilikauden päätymiskuukauden lopusta. Selvityksen kansilehtenä pitää käyttää veroilmoituslomaketta, johon täytetään virolaisen yhtiön yhteystiedot. Selvityksestä pitää käydä ilmi seuraavat tiedot (Verohallinto 2014g):

- Mitä toimintaa yhtiö harjoittaa kotivaltiossa?
- Mitä toimintaa yhtiö harjoittaa Suomessa?
- Miten Suomessa harjoitettava toiminta eroaa kotivaltiossa harjoitettavasta toiminnasta?
- Millaisissa tiloissa yhtiö toimii Suomessa, ja mikä on tilojen käyttötarkoitus?
- Kuinka monta yhtiön työntekijää työskentelee Suomessa, ja mitkä ovat heidän työtehtävänsä?
- Onko yhtiön työntekijällä Suomessa valtuudet vastaanottaa tai välittää tilauksia pääliikkeelle? Millä tavoin Suomessa olevat työntekijät osallistuvat asiakastilausten valmisteluun?
- Onko yhtiön työntekijällä tai muulla henkilöllä (luonnollinen tai juridinen henkilö) Suomessa valtuudet tehdä yritystä sitovia sopimuksia? (Tällaisista henkilöistä on ilmoitettava nimi ja henkilö- tai Y-tunnus.)

Edellä olevaa selvitystä ei tarvitse kuitenkaan antaa, jos virolainen yhtiö on saanut Suomen Verohallinnolta päätöksen, jossa on todettu, ettei yhtiölle muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa. Tällainen päätös on voitu saada aikaisemman vuoden tuloverotuksen yhteydessä tai sitovassa ennakkoratkaisupäätöksessä. Selvitys on kuitenkin annettava Verohallinnon päätöksestä huolimatta, jos yhtiön toiminnassa on tapahtunut olennaisia muutoksia. Tällaisia muutoksia voivat olla esimerkiksi Suomessa harjoitetun toiminnan jatkuminen oletettua pidempään, uusi urakkasopimus, uudenlainen liiketoiminta tai työntekijöiden aiottua pidempi oleskelu Suomessa. (Verohallinto 2014g; Verohallinto 2016a.)

Edellä mainituissa tilanteissa, kun yhtiön toiminta on muuttunut olennaisesti, muutoksista on ilmoitettava Suomen Verohallinnolle myös muutosilmoituslomakkeella Y4 ”Muutos- ja lopettamisilmoitus” (liite 5). Muutosilmoituslomakkeen liitteenä on annettava uudestaan myös lomake 6204a ”Selvitys ulkomaisen yrityksen Suomessa harjoittamasta toiminnasta” (liite 3), koska muutos saattaa vaikuttaa myös yhtiön arvonlisä- tai työnantajavelvoitteisiin Suomessa. Myös muutokset yhtiön rekisteri- tai yhteystiedoissa, on ilmoitettava Y4 lomakkeella, mutta silloin ei tarvitse ilmoitukseen liittää selvitystä yrityksen toiminnasta. (Verohallinto 2016a.)

Rakennus-, asennus- ja kokoonpanotoimintaa harjoittavien virolaisten yhtiöiden on annettava selvitys yrityksen Suomessa harjoitetusta toiminnasta joka vuosi. Selvitys on annettava, vaikka virolaiselle yhtiölle ei olisi muodostunut Suomeen kiinteää toimipaikkaa. Selvi-

tyksen lisäksi on annettava jokaisesta Suomessa tehdystä rakennus-, asennus- ja koonpanourakasta (Verohallinto 2014g)

- urakan tilaajan nimi ja Y-tunnus
- urakan kohde ja sen osoite
- urakan kesto (alkamis- ja päättymispäivä)
- urakan keskeytykset (syy, alkamis- ja päättymispäivä)
- mahdollisen aliurakoitsijan urakan kesto Suomessa
- liityntä muihin urakoihin (liitännäisen urakan tilaaja, kohde ja kesto).

#### **4.4 Esimerkkitapaus ennakkoperintärekisteristä poistamisesta**

Virolainen rakennusalan yhtiö oli toiminut Suomen markkinoilla jo parina kesänä. Kevään 2016 aikana yhtiön oli tarkoitus aloittaa uudestaan toiminta Suomessa. Sitä varten valmisteluja tehdessään yrittäjä huomasi, että hänen yrityksensä oli poistettu Suomen ennakkoperintärekisteristä. Omistaja otti yhteyttä suomalaiseen tilitoimistoon selvittääkseen asiaa.

Virolainen yhtiö on syksyllä 2014 Virossa perustettu A-Fassaad OÜ ja sen omistaja on Andres Remmel. Yhtiö tekee talojen ulkorappauksia. Yhtiöstä oli töissä Suomessa viime vuonna neljä työntekijää. Andres Remmelin lisäksi tapauksen tiimoilta on haastateltu verosihteeriä Jarmo Saartavaa. Esimerkkitapauksen tilitoimistona toimii tämän opinnäytetyön toimeksiantaja Herrasmies Oy.

Yhtiön perustamisvuonna A-Fassaad OÜ hakeutui Suomen ennakkoperintärekisteriin, koska yritys sai urakoita Suomesta. Yhtiön työntekijöille haettiin myös Suomen rakennustyömaalla tarvittavat veronumerot. Vuoden 2014 syksyllä yhtiöllä oli Suomessa kaksi urakkakohdetta ja kesällä 2015 jo useampia urakointikohteita.

Remmelin tarkemmasta haastattelusta selvisi, että yhtiölle oli tullut muutamia kirjeitä Suomen verottajalta, missä kyseltiin tietoja urakointikohteista ja kiinteästä toimipaikasta Suomessa. Niihin oli vastattu, mutta Remmel sanoi ihmetelleensä, miksi hänen yhtiöltä kysellään sellaisia tietoja, koska eihän yhtiölle muodostunut kiinteää toimipaikka Suomeen, koska urakointikohteet olivat toisistaan erillään olevia, vaikkakin 2015 kesällä Suomessa yhteensä oltiin yli kuusi kuukautta.

Remmelin pyynnöstä tilitoimisto otti yhteyttä Suomen verotoimistoon. Valtakunnallisesta verottajan palvelunumerosta selvisi, että A-Fassaadi OÜ oli poistettu ennakkoperintärekisteristä, koska yhtiö ei ollut vastannut verottajan 7.10.2015 lähettämään selvityspyyntöön. Enempää tietoja verovirkailija ei pystynyt antamaan. Remmeliltä tiedusteltiin asiaa. Hän vastasi, että kyllä verottajalta oli tullut joku kirje, mutta se oli mennyt yhtiön vanhaan osoitteeseen, ja uusi asukas oli heittänyt kirjeen roskikseen.



Tämän jälkeen tilitoimistosta otettiin yhteyttä Uudenmaan yritysverotoimistoon, koska siellä käsitellään ulkomaalaisten yhtiöiden asioita. Verosihteeri Jarmo Saartava suostui lähettämään kopion sähköpostitse kyseisestä selvityspyynnöstä (liite 13). Selvisi, että A-Fassaadi OÜ oli jättänyt vastaamatta selvityspyyntöön ”Kiinteän toimipaikan selvittämissä tarvitaan lisätietoja”. Yhtiö ei ollut myöskään lähettänyt mitään selvitystä yrityksen toiminnasta vuodelta 2014.

Verosihteeri Saartava neuvoi tässä tilanteessa hakemaan Y4 ”Muutos- ja lopettamisilmoitus” lomakkeella (liite 5) yhtiön uudestaan ennakkoperintärekisteriin ja samanaikaisesti vastaamaan myös vanhentuneeseen selvityspyyntöön. Tilitoimisto auttoi yhtiötä tässä asiassa. Koska nämä kaksi asiaa käsitellään eri virastoissa, Y4-lomakkeen lisätietoja kohtaan annettiin myös selvitys siitä, miksi yhtiö oli aikaisemmin poistettu ennakkoperintärekisteristä, ja että edellä mainittuun selvityspyyntöön on lähetetty vastaus. Näin toimien, yhtiö saatiin uudestaan Suomen ennakkoperintärekisteriin.

A-Fassaadi OÜ:tä neuvottiin tilitoimistosta, että koska yritys harjoittaa Suomessa rakennustoimintaa, sen on annettava selvitys yrityksen Suomessa harjoitetusta toiminnasta joka vuosi. Selvitys on annettava, vaikka yhtiölle ei olisi muodostunut Suomeen kiinteää toimipaikkaa. Muistutettiin myös siitä, että aikaisempi selvityspyyntö koski vuotta 2014 ja että nyt huhtikuun 2016 loppuun mennessä pitää antaa selvitys vuoden 2015 toiminnasta.

## 5 Pohdinta

Opinnäytetyö saavutti sille asetetut tavoitteet. Työn toimeksiantaja Herrasmies Oy sai käyttöönsä tiiviin, loogisen ja kattavan raportin siitä, mitä rekisteröinti- ja ilmoitusvelvollisuuksia on virolaisilla yhtiöillä, heidän tullessaan harjoittamaan Virosta Suomeen yritystoimintaa. Työn tekee merkittäväksi se, ettei aiheesta ole aikaisemmin tehty opinnäytetyötä. Herrasmies Oy sai näin ollen käyttöönsä tiiviin tietopaketin ja pystyy hyödyntämään opinnäytetyötä virolaisten yhtiöiden neuvontatyössään.

Selvisi, että virolaisen yhtiön on ennen toiminnan aloittamista Suomessa selvitettävä sen verotuksellinen asema täällä. Sen perusteella yhtiölle selviää, pitääkö toiminta rekisteröidä Suomessa ja pitääkö Suomesta saaduista tuloista maksaa veroja tänne. Yhtiön verotukselliseen asemaan vaikuttavat yleisemmin Suomessa vietetty aika ja se, muodostuuko yhtiölle Suomeen kiinteä toimipaikka.

Yleensä Suomessa vain tilapäisesti, yksittäisiä ja lyhyitä toimeksiantoja tekevän yrityksen ei tarvitse rekisteröityä Suomeen ja maksaa veroja tänne. Silti on muistettavaa, että jos yritys ei ole hakenut itselleen 0 %:n lähdeverokorttia, sen Suomesta saadusta työkorvauksesta saatetaan periä lähdeveroa.

Kiinteän toimipaikan muodostuminen Suomeen tapahtuu hieman eri perustein tuloverotuksessa kuin arvonlisäverotuksessa. Huomattavin ero on siinä, että arvonlisäverotuksessa urakointikohde muodostaa virolaiselle yhtiölle kiinteän toimipaikan vain, jos toiminta Suomessa kestää yli yhdeksän kuukautta, kun tuloverotuksessa vastaava aika on kuusi kuukautta.

Kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan pysyvää liikepaikkaa, josta yhtiön liiketoimintaa kokonaan tai osaksi harjoitetaan. Sen muodostaa esimerkiksi paikka, jossa sijaitsee yhtiön johto ja hallinto, toimisto, tuotantolaitos, sivuliike tai varasto. Kiinteä toimipaikka muodostuu myös, jos yhtiöllä on omaa henkilökuntaa tai muita yrityksen määräysvallan alaisia henkilöitä Suomessa töissä.

Virolaisen yhtiön toiminnan rekisteröintiä varten Suomeen, sen on rekisteröidyttävä Suomen Verohallinnon asiakkaaksi. Rekisteröinti-ilmoituksella ilmoitaudutaan tai hakeudutaan, yhtiön toiminnasta riippuen Suomen ennakkoperintärekisteriin, arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ja/tai työnantajarekisteriin. Rekisteröinti-ilmoituksen liitteenä on annettava Viron viranomaisen antama suomalaista kaupparekisteriotetta vastaava ote ja sen

käännös sekä selvitys yrityksen Suomessa harjoittamasta toiminnasta. Rakennus- ja asennustoimintaa harjoittavan yhtiön on lisäksi annettava kopio urakkasopimuksesta.

Suomen ennakoperintärekisteriin kuulumisen ei ole pakollista, mutta virolainen yhtiö voi vapaaehtoisesti hakeutua siihen. Esimerkiksi, jos halutaan välttyä saadusta työkorvauksesta perittävältä lähdeverolta. Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi on pakollista, jos virolaisella yhtiöllä on arvonlisäverotuksessa kiinteä toimipaikka Suomessa, ostajana on yksityishenkilö, ostajana on ulkomaalainen, jota ei ole merkitty Suomen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, kaukomyynnit Suomeen ylittävät 35 000 euron rajan tai kyseessä ovat henkilökuljetuspalvelut.

Suomessa toimiminen asettaa virolaisille yhtiöille myös erilaisia ilmoituksenantovelvollisuuksia. Kausiveroilmoituksella ilmoitetaan Suomen verottajalle oma-aloitteisesti arvonlisävero ja työnantajasuoritukset sekä käännetyn verovelvollisuuden piiriin kuuluvat tiedot rakentamispalvelujen myynneistä ja ostoista. Jos kausiveroilmoituksella ilmoitetaan yhteisömyynneistä, on niistä annettava myös yhteenvetoilmoitus.

Veroilmoitus annetaan Suomen Verohallinnolle, mikäli virolaisella yhtiöllä on Suomessa kiinteä toimipaikka, kiinteää omaisuutta tai sillä on osuus yhtymätuloon Suomessa. Mikäli yhtiölle ei muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa, annetaan veroilmoituksen sijaan selvitys Suomessa harjoitetusta toiminnasta.

Paljon tietoa siitä, miten Suomessa pitää toimia saa Suomen Verohallinnon sivuilta [www.vero.fi](http://www.vero.fi) ja YTJ:n sivuilta [www.ytj.fi](http://www.ytj.fi). Verohallinnon sivuilta kohdasta Lomakkeet ja YTJ:n sivuilta kohdasta Ilmoittaminen löytyvät kaikki täällä toimimiseen tarvittavat lomakkeet. Verohallinnon sivut ovat luettavissa hyvin laajalti myös englanniksi. Monet virolaisille tärkeät vero-ohjeet ovat saatavissa myös viron kielellä [www.vero.fi](http://www.vero.fi) kohdasta Other languages > Eesti keel. Sieltä löytyvät myös kaikki viron kielelle käännetyt lomakkeet.

Opinnäytetyötä voi pitää luotettavana ja uskottavana, koska sen tietoperusta on peräisin pääosin Suomen laeista, Suomen ja Viron välisestä verosopimuksesta, Suomen Verohallinnon sivuilta sekä ammattikirjallisuudesta. Lisäksi tarkentavia kysymyksiä on esitetty Suomen Verohallinnon edustajille. Hieman harmia on aiheuttanut tosiasia, että Suomen Verohallinnon neuvontanumeron henkilökunta ei aina suostu esiintymään opinnäytetyössä nimellään, jos kysyttävästä tiedosta ei ole annettu selvää ohjeistusta Verohallinnon sivuilta löytyvistä ohjeista tai sitä ei löydy lakitekstistä. Verovirkailijoiden suositus on hakea virallista ennakkoratkaisua asiasta.

Esimerkkitapauksia varten haastateltuja yhtiön johtohenkilöitä voi myös pitää luotettavina lähteinä, koska he suostuivat esiintymään yhtiöittensä nimissään ja omilla nimillä. Heillä kaikilla on myös pitkä yrittäjäystausta ja he ovat oman alansa ammattilaisia. Verohallinnon verosihteerin haastatteluun voi myös luottaa, koska aihe oli erityisosaamista vaativa ja rajallinen, johon voivat vastata vain oman alan pätevät asiantuntijat.

Vaikka haastattelut olivat kaikki puhelinhaastatteluja, voi sanoa, että haastateltavien ja haastattelijan välille muodostui luottamus. Haastateltavat olivat haastattelijalle työn kautta ennestään tuttuja, paitsi verosihteerin. Haastateltaville kerrottiin totuudenmukaisesti haastattelujen tarkoituksesta ja haastatteluilmapiiri oli myönteinen kaikissa haastatteluissa.

Opinnäytetyöprosessi opetti kirjoittajaa hyvin analysoimaan, selkeyttämään ja erottamaan tärkeän tiedon vähemmän tärkeämmästä. Näin saatiin aikaiseksi tiivis ja kompakti raportti. Ajankäytöllisiltä ongelmilta vältyttiin, koska kirjoittaja oli tietoisesti asettanut työn kirjoittamisprosessille riittävän pitkän aikavälin. Aikaa kirjoittamiseen tarvittiin, koska kevät on kirjoittajan työpaikalla tilitoimistossa vuoden kiireisintä aikaa.

Kirjoittaja oppi myös, valitettavasti kantapään kautta, että rohkea pitää olla ja myös hyvä työsuunnitelma pitää aina olla. Olisi pitänyt olla alusta lähtien rohkea ja kirjoittaa siitä, mistä toimeksiantaja ja kirjoittaja itse hyötyvät parhaiten. Vaikka opinnäytetyö ei ole Haaga-Helian perinteiseen muottiin kirjoitettu, on se silti erinomaisesti onnistunut. Siinä samalla kirjoittaja tutustui myös vetoketjumallisen raportin kirjoittamiseen.

Ammatillista kehittymistä opinnäytetyöprosessin aikana tapahtui paljon, koska työn tietoperustan kirjoittamiseen sisältyi hyvin paljon lakeihin perustuvaa lähdemateriaalin lukemista ja analysoimista. Työn lähdemateriaali sisälsi paljon käsitteitä, joiden avaaminen ja ymmärtäminen veivät paljon aikaa, mutta se auttoi lakitekstin lukemisessa. Sitä myötä, myös opinnäytetyön tekstin kirjoittaminen helpottui, koska paikoin työn sanavalinnoilla oli suuri merkitys.

Jatkotutkimuksissa voitaisiin lähteä laajentamaan raporttia ottamalla siihen mukaan myös liikkeen- ja ammatinharjoittajat. Jatkotutkimuksena voisi olla myös tutkimus, missä käsiteltäisiin syvemmin pelkästään tänne tulevia virolaisia rakennusalan yhtiöitä koskevia säännöksiä tai tutkimus, missä paneuduttaisiin syvemmin pelkästään kiinteän toimipaikan muodostumiseen Suomeen. Senkin takia, koska Suomen Verohallinnolta on tulossa uusi arvonnäköveroä koskeva ohjeistus. Edellisen arvonnäköverolain 11 §:n kiinteän toimipaikan muodostumisen kumoamisesta on jo melkein kaksi vuotta ja asiaa hoitamaan on muodostettu työryhmä.

## Lähteet

Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501.

Asetus 96/1993. Asetus Viron kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi tehdyn sopimuksen voimaansaattamisesta ja sopimuksen eräiden määräysten hyväksymisestä annetun lain voimaantulosta. Luettavissa: <http://www.finlex.fi/fi/sopimukset/sopsteksti/1993/19930096>. Luettu: 25.1.2016.

Björklund, A., Hyttinen, P., Hämäläinen, P., Jokinen, M. & Klemola, A. 2010. Kansainvälisen kaupan arvonlisäverotus. KHT-Media Oy. Helsinki.

Ennakkoperintälaki 20.12.1996/1118.

Jokinen, M., Klemola, A. & Takalo, T. 2015. Käytännön arvonlisäverotus. ST-Akatemia Oy. Helsinki.

Maksu- ja Tolliamet 2016. Välisriigis tasutud käibemaksu tagastamine. Luettavissa: <http://www.emta.ee/et/ariklient/tulu-kulu-kaive-kasum/ulevaade-kaibemaksustamisest/valisriigis-tasutud-kaibemaksu>. Luettu: 7.2.2016.

Metsämuuronen, J. 2009. Tutkimuksen tekemisen perusteet ihmistieteissä. International Methelp Oy. Helsinki.

Saartava, J. 21.3.2016. Verosihteeri. Uudenmaan yritysverotoimisto. Puhelinhaastattelu.

Sotsiaalkindlustusamet 2016. Töötamine Euroopa Liidu liikmesriigis. Luettavissa: <http://www.sotsiaalkindlustusamet.ee/tootamine/>. Luettu: 30.1.2016.

Terasman OÜ 2016. About us. Luettavissa: <http://www.terasman.ee/index.php?id=10545>. Luettu: 11.4.2016.

Tulli 2016. Mitä on vienti? Luettavissa: <http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/vienti/>. Luettu: 29.2.2016.

Tuloverolaki 30.12.1992/1535.

Tuomi, J. & Sarajärvi, A. 2009. Laadullinen tutkimus ja sisällönanalyysi. Kustannusosakeyhtiö Tammi. Jyväskylä.

Verohallinto 2012a. Veronumero. Luettavissa: <http://www.vero.fi/fi-FI/Henkiloasiakkaat/Veronumero>. Luettu: 11.4.2016.

Verohallinto 2012b. Verotili. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys\\_ja\\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\\_ja\\_osuuskunta/Verotili](https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Verotili). Luettu: 4.2.2016.

Verohallinto 2013. Kausiveroilmoituksen antaminen. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys\\_ja\\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\\_ja\\_osuuskunta/Kausiveroilmoitus](https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Kausiveroilmoitus). Luettu: 4.2.2016.

Verohallinto 2014a. Lähdevero ja sen palauttaminen ulkomaiselle yritykselle. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys\\_ja\\_yhteisoasiakkaat/Ulkomainen\\_yritys\\_Suomessa/Lahdevero\\_ja\\_sen\\_palauttaminen\\_ulkomaise\(10750\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Ulkomainen_yritys_Suomessa/Lahdevero_ja_sen_palauttaminen_ulkomaise(10750)). Luettu: 26.1.2016.

Verohallinto 2014b. Ulkomaisen yhteisön tuloverotus Suomessa – Liiketulo ja muut ulkomaisen yhteisön Suomesta saamat tulot. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat\\_veroohjeet/Kansainvaliset\\_tilanteet/Ulkomaisen\\_yhteison\\_tuloverotus\\_Suomessa\(31605\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Kansainvaliset_tilanteet/Ulkomaisen_yhteison_tuloverotus_Suomessa(31605)). Luettu: 28.1.2016.

Verohallinto 2014c. Kiinteä toimipaikka tuloverotuksessa. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys\\_ja\\_yhteisoasiakkaat/Ulkomainen\\_yritys\\_Suomessa/Kiinteä\\_toimipaikka\\_tuloverotuksessa\(10674\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Ulkomainen_yritys_Suomessa/Kiinteä_toimipaikka_tuloverotuksessa(10674)). Luettu: 25.1.2016.

Verohallinto 2014d. Kiinteä toimipaikka arvonlisäverotuksessa. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys\\_ja\\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\\_ja\\_osuuskunta/Ulkomainen\\_yritys\\_Suomessa/Kiinteä\\_toimipaikka\\_arvonlisäverotuksessa\(30189\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Ulkomainen_yritys_Suomessa/Kiinteä_toimipaikka_arvonlisäverotuksessa(30189)). Luettu: 25.1.2016.

Verohallinto 2014e. Ulkomaalaisen rekisteröinti arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa. Luettavissa: [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat\\_veroohjeet/Arvonlisäverotus/Ulkomaalaisen\\_rekisterointi\\_arvonlisäver\(34847\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Arvonlisäverotus/Ulkomaalaisen_rekisterointi_arvonlisäver(34847)). Luettu: 27.1.2016.

Verohallinto 2014f. Ulkomaisen yrityksen työnantajavelvollisuudet. Luettavissa:

<https://www.vero.fi/fi->

FI/Yritys\_ja\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\_ja\_osuuskunta/Ulkomainen\_yritys\_Suomessa/  
Ulkomaisen\_yrityksen\_tyonantajavelvollis(11809). Luettu: 30.1.2016.

Verohallinto 2014g. Ulkomaisen yhteisön veroilmoitus. Luettavissa: <https://www.vero.fi/fi->

FI/Yritys\_ja\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\_ja\_osuuskunta/Ulkomainen\_yritys\_Suomessa/  
Ulkomaisen\_yhteison\_veroilmoitus(11920). Luettu: 31.1.2016.

Verohallinto 2015a. Arvonlisäverottoman vähäisen toiminnan raja 10 000 euroa. Luetta-

vissa: <https://www.vero.fi/fi->

FI/Syventavat\_veroohjeet/Verohallinnon\_ohjeet/Arvonlisaverottoman\_vahaisen\_toiminnan  
\_r(39017). Luettu: 27.1.2016.

Verohallinto 2015b. Suomeen töihin tulevalle suomalainen henkilötunnus. Luettavissa:

<http://www.vero.fi/fi->

FI/Henkiloasiakkaat/Veronumero/Suomeen\_toihin\_tulevalle\_suomalainen\_hen(12062).  
Luettu: 11.4.2016.

Verohallinto 2015c. Verotilille kuuluvien verojen ilmoittaminen ja maksaminen. Luettavis-

sa: <https://www.vero.fi/fi->

FI/Yritys\_ja\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\_ja\_osuuskunta/Verotili/Verotilille\_kuuluvien\_ver  
ojen\_ilmoittami(10691). Luettu: 4.2.2016.

Verohallinto 2015d. Ulkomaiset toimijat – Nimenkirjoitusoikeudellinen henkilö. Luettavissa:

<https://www.vero.fi/fi->

FI/Syventavat\_veroohjeet/Sahkoinen\_asiointi/Katsotunnistus/Ulkomaiset\_toimijat/Ulkomai  
set\_toimijat\_\_Nimenkirjoitusoikeu(27506). Luettu: 20.4.2016.

Verohallinto 2016a. Toiminnan aloittaminen Suomessa. Luettavissa: <https://www.vero.fi/fi->

FI/Syventavat\_veroohjeet/Kansainvaliset\_tilanteet/Toiminnan\_aloittaminen\_Suomessa(39  
358). Luettu: 20.4.2016.

Verohallinto 2016b. Virolaiselle rakennusalan työntekijöille veronumeroja Tallinnasta. Lu-

ettavissa: <http://www.vero.fi/fi->

FI/Tietoa\_Verohallinnosta/Uutiset/Virolaisille\_rakennusalan\_tyontekijoille(39245). Luettu:  
11.4.2016.

YTJ Yritys- ja yhteisötietojärjestelmä 2016a. Y-tunnus. Luettavissa:

<https://www.ytj.fi/index/y-tunnus.html>. Luettu: 15.2.2016.

YTJ Yritys- ja yhteisötietojärjestelmä 2016b. Perusta osakeyhtiö sähköisesti. Luettavissa:

<https://www.ytj.fi/index/mikaonytj/sahkoisetilmoitukset/sahkoinenosakeyhtionperustaminen.html>. Luettu: 26.1.2016.



## Liitteet

### Liite 1. Ulkomaisen yrityksen lähdeverokorttihakemus

#### ULKOMAISEN YRITYKSEN LÄHDEVEROKORTTIHAKEMUS UTLÄNDSKT FÖRETAGS ANSÖKAN OM KÄLLSKATTEKORT

Yrityksen nimi / Företagets namn		Kotivaltio / Hemstat	
Kuvaus yrityksen toiminnasta kotivaltiossa / Beskrivning av företagets verksamhet i hemstaten			
Osoite kotivaltiossa / Adress i hemstaten		Osoite Suomessa / Adress i Finland	
Verotunnus kotivaltiossa / Skatteregistreringsnummer i hemstaten		Suomalainen Y-tunnus, jos on / Finskt FO-nummer, om sådant finns	
Onko lähdeverokorttia haettu aiemmin / Har källskattekort ansöpts tidigare		Mille ajanjaksolle lähdeverokorttia haetaan / Källskattekort ansöks för perioden	
<input type="checkbox"/> Ei/Nej <input type="checkbox"/> Kyllä/Ja Milloin / När / 20 / 20 - / 20		Y-tunnus / FO-nummer	
Suomalaisen suorituksen maksajan/toimeksiantajan nimi / Den finska prestationsutbetalarens/uppdragsgivarens namn			
<b>Kuvaus Suomessa harjoitetusta toiminnasta / Beskrivning av verksamheten i Finland</b>			
Harjoitetaanko Suomessa rakennus- tai asennustoimintaa / Utgör verksamheten som bedrivs i Finland byggnads- eller installationsverksamhet			
<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja	Tiedot rakennus- ja asennusurakoista Suomessa / Uppgifterna om byggnads- och installationsentreprenaderna i Finland Toimeksiantaja / Uppdragsgivare	Kohde / Objekt	Kesto / Varaktighet
<input type="checkbox"/> Ei/Nej	Millaista toimintaa Suomessa harjoitetaan / Hurdan verksamhet bedrivs i Finland		
Työntekijöiden lukumäärä Suomessa / Antalet arbetstagare i Finland			
Onko yhtiöllä Suomessa / Har företaget i Finland toimisto tai työpaja / ett kontor eller en verkstad			
<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej	myyntipaikka / en försäljningslokal	ostopaikka / en inköpsplats	varasto / ett lager
<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej
Asuvatio yrityksen johtohenkilöt Suomessa / Bor personerna i företagets ledning i Finland		Missä yritystä koskevat päätökset tehdään / Var fattas besluten om företaget	
<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej			
Onko Suomessa joku luonnollinen tai juridinen henkilö, jolla on valtuutus tehdä yritystä sitovia sopimuksia tai vastaanottaa tilauksia / Finns det i Finland en fysisk eller juridisk person som har fullmakt att ingå avtal som binder företaget eller att ta emot beställningar			
<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej			
Myykö yritys Suomessa tuotteita tai palveluita / Säljer företaget produkter eller tjänster i Finland till yksityishenkilöille / företag som är momsregistrerade i Finland			
<input type="checkbox"/> privatpersoner	<input type="checkbox"/> företag som är momsregistrerade i Finland	<input type="checkbox"/> muille / andra	
Lisätietoja antavan henkilön yhteystiedot / Kontaktuppgifterna om personen som lämnar ytterligare uppgifter			
Hakemukseen tulee liittää: / Till ansökan ska bifogas:			
- ulkomainen kaupparekisterioletta vastaava ote ja sen suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös / utländskt utdrag som motsvarar det finländska handelsregisterutdraget med översättning till finska, svenska eller engelska - kopio urakkasopimuksesta / työvoimanvuokraussopimuksesta / kopio av entreprenadavtalet / avtalet om arbetskraftsuthyrning			
Paikka ja aika / Ort och datum		Allekirjoitus ja nimen selvennys / Underskrift och namnförtydligande	

## Liite 2. Hakemus Suomen lähdeveron palauttamiseksi muista kuin osinkotuloista

Tyhjennä lomake

Ohyesivulle

HAKEMUS SUOMEN LÄHDEVERON PALAUTTAMISEKSI  
MUISTA KUIN OSINKOTULOISTA  
(Muu kuin luonnollinen henkilö, esi m. yhteisö)

### 1 HAKIJA

1.1 Hakijan nimi		1.2 Asuinvaltio
1.3 Kuvaus hakijan toiminnasta asuinvaltiossa		
1.4 Osoite asuinvaltiossa		1.5 Osoite Suomessa
1.6 Verotunnus asuinvaltiossa	1.7 Tilikausi (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv) . 20 . 20	1.8 Suomalainen Y-tunnus, jos on

### 2 KUVAAUS SUOMESSA HARJOITETUSTA TOIMINNASTA

2.1 Tiedot rakennus- ja asennusurakoista Suomessa, jos hakija harjoittaa Suomessa rakennus- tai asennustoimintaa				
Toimeksiantaja	Y-tunnus	Kolide, osoite ja paikkakunta	Kesto (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv)	Hyönteä, määrä
			. 20 . 20	
			. 20 . 20	
			. 20 . 20	
2.2 Muu toiminta kuin rakennus- tai asennustoiminta Suomessa				
Millaista toimintaa Suomessa harjoitetaan? (Selvitä erillisellä liitteellä)				Hyönteä, määrä
2.3 Onko hakijalla Suomessa toimisto tai työpaja				
<input type="checkbox"/> kyllä <input type="checkbox"/> ei <input type="checkbox"/> myyntipaikka <input type="checkbox"/> ei <input type="checkbox"/> ostopaikka <input type="checkbox"/> ei <input type="checkbox"/> varasto <input type="checkbox"/> kyllä <input type="checkbox"/> ei				
2.4 Asuuko hakijan johtohenkilöt Suomessa?		2.5 Missä hakijaa koskevat päätökset tehdään?		
<input type="checkbox"/> kyllä <input type="checkbox"/> ei				
2.6 Onko hakijalla Suomessa edustaja tai asiantuntija, jolla on valtuutus tehdä hakijaa sitovia sopimuksia tai vastaanottaa tilauksia?			2.7 Myykö hakija Suomessa tuotteita tai palveluita?	
<input type="checkbox"/> kyllä <input type="checkbox"/> ei			<input type="checkbox"/> kyllä <input type="checkbox"/> ei	

### 3 TULOJA KOSKEVAT TIEDOT

Jos hakemus koskee useampaa kuin yhtä tuloa, anna osan 3 tiedot erillisellä liitteellä.

3.1 Hakemus koskee veroa, joka on peritty				
<input type="checkbox"/> työkorvauksesta	<input type="checkbox"/> rojattista	<input type="checkbox"/> taiteilijapalkkiosta	<input type="checkbox"/> korosta	<input type="checkbox"/> muusta tulosta, mistä:
3.2 Maksajan nimi				
3.3 Maksupäivä				
3.4 Tulon määrä, euroa		3.5 Perityn veron määrä, euroa		3.6 Haettavan veronpalautuksen määrä, euroa

### 4 TILINUMERO PALAUTUSTA VARTEN

4.1 IBAN- tai muu kansainvälinen tilinumero	4.2 BIC tai SWIFT	4.3 Tilin omistajan nimi
4.4 Pankin tai luottolaitoksen nimi		4.5 Pankin tai luottolaitoksen osoite

Vakuutan, että - tulo ei liity hakijalla Suomessa olevaan kiinteään toimipaikkaan. - tulon perusteella ei ole haettu eikä saatu lähdeveron palautusta suomalaiselta tulon maksajalta.		
Päiväys	Allekirjoitus	Nimensehennys
Nimenkirjoitusoikeus <input type="checkbox"/> Valtakirja <input type="checkbox"/> Allekirjoittajalla on nimenkirjoitusoikeus (ks. täyttöohjeet).		
Lisätietoja antavan henkilön yhteystiedot		

Liitä hakemukseen:  
 - ulkomainen kaupparekisteriotetta vastaava ote ja sen suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös  
 - kopio toimeksiantosopimuksesta  
 - suorituksen maksajan antama tosite tulosta ja verosta.

VEROH 8/155 4.2014

Tulosta lomake

### Liite 3. Selvitys ulkomaisen yrityksen Suomessa harjoittamasta toiminnasta



#### KUVAUS ULKOMAISEN YRITYKSEN SUOMESSA HARJOITTAMASTA TOIMINNASTA Y1- ja Y2-lomakkeiden liite

#### BESKRIVNING AV UTLÄNDSKT FÖRETAGS VERKSAMHET I FINLAND Bilaga till blanketterna Y1 och Y2

Yrityksen nimi / Företagets namn		Ulkomainen rekisterinumero / yritystunnus ja ulkomainen ALV-tunnus / Utländskt registernummer/organisationsnummer och utländskt momsnummer	
Kuvaus yrityksen harjoittamasta toiminnasta kotivaltiossa / Beskrivning av företagets verksamhet i hemstaten			
<b>Kuvaus Suomessa harjoitetusta toiminnasta / Beskrivning av verksamheten i Finland</b>			
Harjoittaako yritys Suomessa rakennus- tai asennustoimintaa / Utgör verksamheten som bedrivs i Finland byggnads- eller installationsverksamhet			
<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja	Tiedot rakennus- ja asennusurakoista Suomessa / Uppgifterna om byggnads- och installationsentreprenaderna i Finland	Kohde / Objekt	Kesto / Varaktighet
	Toimeksiantaja / Uppdragsgivare		
<input type="checkbox"/> Ei / Nej	Millaista toimintaa yritys harjoittaa Suomessa / Hurdan verksamhet bedrivs i Finland		
Jos yritys harjoittaa rakennus- tai asennustoimintaa, onko yksittäisen urakointikohteen tai useiden peräkkäisten urakointikohteiden kesto Suomessa yli 9 kk / Om företaget bedriver byggnads- eller installationsverksamhet, kommer ett enskilt entreprenadobjekt eller flera successiva entreprenadobjekt att pågå längre tid än 9 månader			
<input type="checkbox"/> Kyllä/Ja <input type="checkbox"/> Ei/Nej			
Työntekijöiden lukumäärä Suomessa / Antalet arbetstagare i Finland	Oleskelevatko yrityksen työntekijät Suomessa yli 6 kk / Vistas företagets arbetstagare i Finland längre tid än 6 månader		
<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej			
Mitä toteutettavia (esim. myynti, markkinointi jne.) yrityksen työntekijöillä on Suomessa / Hurdana arbetsuppgifter (t.ex. försäljning, marknadsföring) har företagets arbetstagare i Finland			
Kenelle työn johto ja valvonta kuuluu / Vem leder och övervakar arbetet		Kuka vastaa työn lopputuloksesta / Vem svarar för arbetets resultat	
Kenen työvälineillä ja tarvikkeilla työ tehdään / Vems redskap och tillbehör används i arbetet			
Onko yhtiöllä Suomessa / Har bolaget i Finland			
Toimisto tai työpaja / Ett kontor eller en verkstad	Myyntipaikka / En försäljningslokal	Varasto / Ett lager	Muu toimipiste, mikä / Annat verksamhetsställe, vilket
<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej
Asuivatko yrityksen johtohenkilöt Suomessa pysyvästi / Bor personerna i företagets ledning permanent i Finland		Missä yritystä koskevat päätökset tehdään / Var fattas besluten om företag	
<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej			
Onko Suomessa joku luonnollinen tai juridinen henkilö, jolla on valtuus tehdä yritystä sitovia sopimuksia tai vastaanottaa tilauksia / Finns det i Finland en fysisk eller juridisk person som har fullmakt att ingå avtal som binder företaget eller att ta emot beställningar			
<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej			
Myykö yritys Suomessa tuotteita tai palveluita / Säljer företaget produkter eller tjänster i Finland till			
<input type="checkbox"/> Yksityishenkilöille / Privatpersoner	<input type="checkbox"/> Suomessa alv-rekisteröidylle yrityksille / Företag som är momsregistrerade i Finland	<input type="checkbox"/> Muille / andra	
Onko yrityksellä Suomessa / Har företaget i Finland			
Yhteisömyyntiä / Gemenskapsintern försäljning	Yhteisöhankintoja / Gemenskapsinterna förvärv	Vientiä / Export	
<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej	<input type="checkbox"/> Kyllä / Ja <input type="checkbox"/> Ei / Nej	

**Hakemukseen tulee liittää: / Till ansökan ska bifogas:**

- ulkomainen kaupparekisteriote ja sen suomen-, ruotsin- tai englanninkielinen käännös /  
utländskt utdrag som motsvarar det finländska handelsregisterutdraget med översättning till finska, svenska eller engelska
- kopio urakkasopimuksesta tai työvoimanvuokraussopimuksesta / kopia av entreprenadavtalet / avtalet om arbetskraftsuthyrning

Paikka ja aika / Ort och datum	Allekirjoitus ja nimen selvennys / Underskrift och namnförtydligande
--------------------------------	--

## Liite 4. Perustamisilmoitus

Tyhjennä lomake

Viranomaisen merkintöjä



### PERUSTAMISILMOITUS

O s a k e y h t i ö , o s u u s k u n t a , s ä ä s t ö p a n k k i ,  
s ä ä t i ö , y h d i s t y s j a m u u y h t e i s ö

Lomakkeella voi ilmoittautua tai hakeutua kaupparekisteriin, säätiörekisteriin, anonlissäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja vakuutusmaksuverovelvolliseksi.

Lähetä lomake osoitteeseen Patentti- ja rekisterihallitus (PRH) - Verohallinto, Yritystietojärjestelmä, PL 2000, 00231 HELSINKI

Yrityksentai yhteisön nimi		
Toiminimi (varmistuu vasta, kun nimi on hyväksytty kaupparekisterissä)		Yrityksen kieli <input type="checkbox"/> suomi <input type="checkbox"/> ruotsi
Toinen nimivaihtoehto		Kolmas nimivaihtoehto
Kotipaikka (kunta tai ulkomaisen yrityksen kotivaltio)		
Muut mahdolliset toiminimet (täytävä tarvittaessa)		
Rinnakkaistoiminimet (toiminimen vieraskieliset käännökset)		
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta	
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta	
Julkiset yhteystiedot (posti- tai käyntiosoite pakollinen)		
Postiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro tai postilokero)	Postinumero	Postitoimipaikka
Käyntiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro)	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	Faksi
Sähköposti	Kotisivun osoite	
Yritys ilmoittautuu seuraaviin PRH:n ja Verohallinnon rekistereihin:		
PRH	Verohallinto	
<input type="checkbox"/> kaupparekisteri (mukaan kuitti käsittelymaksusta)	<input type="checkbox"/> anonlissäverovelvollisten rekisteri	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteri
<input type="checkbox"/> säätiörekisteri	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteri	<input type="checkbox"/> vakuutusmaksuverovelvollisten rekisteri (ks. täyttöohje)
Yritysmuoto (Täytävä myös yritysmuodon mukaan valittava liitelomake. Lomakeluettelo on sivulla 2)		
<input type="checkbox"/> asunto-osakeyhtiö	<input type="checkbox"/> osuuskunta	<input type="checkbox"/> yhdistys
<input type="checkbox"/> julkinen osakeyhtiö	<input type="checkbox"/> säätiö	<input type="checkbox"/> muu, mikä? _____
<input type="checkbox"/> osakeyhtiö (= yksityinen osakeyhtiö)	<input type="checkbox"/> ulkomaalaisen elinkeinonharjoittajan sivuliike	
Tilikausi		
Tilikausi (pp kk - pp.kk)	Ensimmäisen tilikauden päättymispäivä (pp kk.vvvv)	

Yritys on perustettu yritysmuodon muutoksen seurauksena (ks. täyttöohje). Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake		
Edeittäjän täydellinen nimi tai toiminimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomen)

Verohallinnolle lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa henkilö jatkoi yritys, esim. tilitoimisto		
Nimi		Y-tunnus
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Kauppa- tai säätiörekisterille lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (esim. asiamies)		
Henkilön ja yrityksen nimi		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	


KAUPPA- tai SÄÄTIÖREKISTERI: KIIREHTIMISPYYNTÖ / REKISTERÖINTIAJANKOHTAA KOSKEVA PYYNTÖ	
Kaupparekisteri-ilmoitukset käsitellään saapumisjärjestyksessä ja tästä poiketaan vain painavan syyn perusteella. Pyyntö huomioidaan mahdollisuuksien mukaan.	
<input type="checkbox"/>	Ilmoitukseen liittyy erillinen perusteltu rekisteröintiajankohtaa koskeva pyyntö.

Lisätietoja

YRITYSMUODON MUKAAN VALITTAVAT LIITELOMAKKEET (yksi seuraavista lomakkeista on täytettävä.)

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> <b>1</b> Osakeyhtiö tai julkinen osakeyhtiö   | <input type="checkbox"/> <b>5</b> Asumisoikeusyhdistys tai asukashallintoalue tai eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä tai muualla rekisteröidyn etuyhtymän Suomessa oleva toimipaikka tai hypoteekkiyhdistys tai säästöpankki tai valtion liikelaitos |
| <input type="checkbox"/> <b>1B</b> Asunto-osakeyhtiö   | <input type="checkbox"/> <b>11A</b> Säätiö (uuden säätiölain 487/2015 mukainen)  |
| <input type="checkbox"/> <b>2</b> Osuuskunta tai osuuspankki   | <input type="checkbox"/> <b>12</b> Yhdistys  |
| <input type="checkbox"/> <b>3</b> Ulkomaisen elinkeinonharjoittajan sivuliike  |  |
| <input type="checkbox"/> <b>4</b> Keskinäinen vakuutusyhtiö tai julkinen keskinäinen vakuutusyhtiö tai vakuutusyhtiö |  |

Täytä myös lomakkeen sivut 3-4 jos ilmoitat yrityksen sivulla 1 arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakopierintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai vakuutusmaksuverovelvolliseksi.

Päiväys ja allekirjoitus		
Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys 	Puhelin

Rekisteriseloste: Henkilötietolain 24 §:n mukaisen tiedon lomakkeeseen liittyvistä rekistereistä saa osoitteesta [www.yti.fi](http://www.yti.fi) sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja Verohallinnosta.

Verohallintoon ilmoitettava postiosoite		
<input type="checkbox"/> Merkitse rasti ruutuun, jos postiosoite on sama kuin sivulla 1 ilmoittamasi yleiseen käyttöön tarkoitettu osoite <input type="checkbox"/> Muussa tapauksessa täytä osoitetiedot tähän.		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Verohallintoon ilmoitettava päätoimiala (toimiala, jota yritys pääasiassa harjoittaa.)

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen		
Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi ostoista tai omasta käytöstä	Yritys ilmoittautuu EU-palvelumyynneistä ilmoituksenantovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Ulkomainen yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Ulkomainen yritys ilmoittautuu vain ilmoituksenantovelvolliseksi	Ulkomainen kaukomyyjä ilmoittautuu verovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
<input type="checkbox"/> Yritys harjoittaa ainoastaan alkutuotantoa		

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja (A/L 12 ja 30 §, liitteeksi kopio vuokrasopimuksesta)	Vähäisen liiketoiminnan harjoittaja, yleishyödyllinen yhteisö tai uskonnollinen yhdyskunta (A/L 12.1 §)	Yhteisöhankkija (A/L 26 f §)
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv)
Ulkomainen elinkeinonharjoittaja (A/L 12.2 §)	Ulkomainen kaukomyynti (A/L 63 a §)	Alkutuottaja hakeutuu arvonlisäverovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Yritys ei ole arvonlisäverovelvollinen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
<input type="checkbox"/> Vähäinen toiminta (A/L 3 §)	<input type="checkbox"/> Rahoituspalvelut (A/L 41 §)	<input type="checkbox"/> Yleishyödyllisen yhteisön / uskonnollisen yhdyskunnan arvonlisäveroton toiminta (A/L 4-5 §)
<input type="checkbox"/> Terveysten- ja sairaanhoitopalvelut (A/L 34 §)	<input type="checkbox"/> Vakuutuspalvelut (A/L 44 §)	<input type="checkbox"/> Muu veroton toiminta, mikä?
<input type="checkbox"/> Sosiaalihuoltopalvelut (A/L 37 §)	<input type="checkbox"/> Esiintymispalkkiot tai tekijänoikeus-korvaukset (A/L 46 §)	_____
<input type="checkbox"/> Koulutuspalvelut (A/L 39 §)	<input type="checkbox"/> Kiinteistön luovutukset (A/L 27 §)	_____

Vakuutusmaksuverovelvollisuutta koskevat tiedot
Yritys ilmoittautuu vakuutusmaksuverovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Palkanmaksua koskevat tiedot	
Yritys ilmoittautuu säännöllisesti palkkoja maksavaksi työnantajaksi	Yritys ilmoittautuu merityötuloa maksavaksi työnantajaksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Omavaroitusten verojen ilmoitus- ja maksujaksoa koskevat tiedot (Täytä kohta vain, jos toimintakäyttämiskauden liikevaihto on 50 000 euroa tai suurempi ja yritys aikoo se tilikauden talouden pitkäen ilmoitus- ja maksujakson. Lisätietoja on täyttöohjeen sivuilla 12-13)
Kuluvan kalenterivuoden liikevaihto (liikevaihtoon luetaan kaikki yrityksen Suomessa ja ulkomailla tapahtuva myynti)
_____ euroa

Jos yritys haluaa lyhyemmän ilmoitus- ja maksujakson kuin mihin liikevaihto oikeuttaisi, rastita ilmoitus- ja maksujakson pituus
<input type="checkbox"/> 1 kk <input type="checkbox"/> neljännesvuosi

Alkutuottajan ja/tai taide-esineentekijän ilmoitus- ja maksujakso arvonlisäverotuksessa (Täytä tämä kohta vain, jos haluat muun kuin kalenterivuoden pituisen ilmoitus- ja maksujakson, ks. täyttöopas.)
Haluttu ilmoitus- ja maksujakson pituus
<input type="checkbox"/> 1 kk <input type="checkbox"/> neljännesvuosi

Ennakkoperintäkisteröintiä koskevat tiedot  
Yritys hakeutuu ennakkoperintäkisteriin (EPL25 §)

alkaen, pvm

#### Lisäietoja

## Liite 5. Muutos- ja lopettamisilmoitus

Tyhjennä lomake

Viranomaisen merkintöjä



### MUUTOS- JA LOPETTAMISILMOITUS O sakeyhtiö, osuuskunta, säästöpankki, säätiö, yhdistys ja muu yhteisö

Lomakkeella voit ilmoittaa muutoksen tai lopettamisen kaupparekisteriin, säätiörekisteriin, arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja vakuutusmaksuverovelvollisuuteen (tiedot eivät välity yhdistysrekisteriin).

Lähetä lomake osoitteeseen: Patentti- ja rekisterihallitus (PRH) - Verohallinto, Yritystietojärjestelmä, PL 2000, 00231 HELSINKI

Perustiedot (täytettävä aina)	
YRITYS- JA YHTEISÖTUNNUS                 -	Toiminimi

Muutos yrityksen yhteystietoihin tai seuraaviin PRH:n ja Verohallinnon rekistereihin:			
PRH	Verohallinto		
<input type="checkbox"/> kaupparekisteri (tietä kättä kättä maksusta)	<input type="checkbox"/> vain yhteystiedot muuttuvat (koskee myös kaupparekisteriä)	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteri	<input type="checkbox"/> vakuutusmaksuverovelvollisten rekisteri
<input type="checkbox"/> säätiörekisteri	<input type="checkbox"/> arvonlisäverovelvollisten rekisteri	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteri	<input type="checkbox"/> Verohallinnon asiakasrekisteri

Ilmoitus lopettamisesta seuraaviin PRH:n ja Verohallinnon rekistereihin:			
PRH	Verohallinto		
<input type="checkbox"/> kaupparekisteri	<input type="checkbox"/> arvonlisäverovelvollisten rekisteri	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteri (ks. täyttöohje)	
<input type="checkbox"/> säätiörekisteri	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteri	<input type="checkbox"/> vakuutusmaksuverovelvollisten rekisteri (ks. täyttöohje)	<input type="checkbox"/> Verohallinnon asiakasrekisteri

#### TÄYTÄ VAIN MUUTTUNEET TIEDOT

Uusi toiminimi (varmistuu vasta, kun nimi on hyväksytty kaupparekisterissä)	Uusi kotipaikka (kunta)
---	-------------------------

Muut mahdolliset toiminimet	
Uudet rinnakkaistoiminimet (toiminimen vieraskieliset käännökset)	
Uusi aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta
Uusi aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta

Julkiset yhteystiedot (posti- tai käyntiosoite pakollinen)		
Uusi postiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro tai postilokero)	Postinumero	Postitoimipaikka
Uusi käyntiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro)	Postinumero	Postitoimipaikka
Uusi puhelin	Uusi matkapuhelin	Uusi faksi
Uusi sähköposti	Uusi kotisivun osoite	
Seuraavat yhteystiedot poistetaan		

Tilikausi	
Kuluva poikkeava tilikausi (pp kk.vvvv - pp kk.vvvv)	Uusi normaali tilikausi (pp kk - pp kk)



**TÄYTÄ VAIN MUUTTUNEET TIEDOT**

Yritysmuodon muutos	
Nykyinen yritysmuoto	Uusi yritysmuoto

Verohallinnolle lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (henkilö jätai yritys esim. tilitoimisto)		
Nimi	Y-tunnus	
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Kauppa- tai säätiörekisterille lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (esim. asiamies)		
Henkilön ja yrityksen nimi		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

**KAUPPA- tai SÄÄTIÖREKISTERI: KIIREHTIMISPYyntÖ / REKISTERÖINTIAJANKOHTAA KOSKEVA PYyntÖ**  
 Kaupparekisteri-ilmoitukset käsitellään saapumisjärjestyksessä ja tästä poiketaan vain painavan syyn perusteella. Pyyntö huomioidaan mahdollisuuksien mukaan.

☐ Ilmoitukseen liittyy erillinen perusteltu rekisteröintiajankohtaa koskeva pyyntö.

Lisätietoja

**YRITYSMUODON MUKAAN VALITTAVAT LIITELOMAKKEET**

Täytä lisäksi tarvittava liitelomake, jos muutos- tai lopettamisilmoituksella ilmoitetaan tietoja kauppa- tai säätiörekisteriin.

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> <b>13</b> Muutosilmoitus kaupparekisteriin, osakeyhtiö tai julkinen osakeyhtiö  | <input type="checkbox"/> <b>15</b> Lopettamisilmoitus kaupparekisteriin   |
| <input type="checkbox"/> <b>13B</b> Muutosilmoitus kaupparekisteriin, asunto-osakeyhtiö tai vakuutusosakeyhtiö tai julkinen vakuutusosakeyhtiö | <input type="checkbox"/> <b>16</b> Sulautumis- tai jakautumisilmoitus kaupparekisteriin, osakeyhtiö tai julkinen osakeyhtiö |
| <input type="checkbox"/> <b>14</b> Muutosilmoitus kaupparekisteriin, muut yritys muodot  | <input type="checkbox"/> <b>16A</b> Sulautumisilmoitus kaupparekisteriin, säätiö (uuden säätiölain 487/2015 mukainen)       |
| <input type="checkbox"/> <b>14A</b> Muutosilmoitus kaupparekisteriin, osuuskunta   | <input type="checkbox"/> <b>17A</b> Muutos- ja lopettamisilmoitus säätiörekisteriin (uuden säätiölain 487/2015 mukainen)    |

**Täytä myös lomakkeen sivut 3-4, jos ilmoitat muutoksen tai lopettamisen sivulla 1 arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai vakuutusmaksuverovelvollisuuteen.**

Päiväys ja allekirjoitus		
Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvitys	Puhelin

Rekisteriseloste: Henkilötietolain 24 §:n mukaisen tiedon lomakkeeseen liittyvistä rekistereistä saa Internetistä osoitteesta [www.ytj.fi](http://www.ytj.fi) sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja Verohallinnosta.

Verohallintoon ilmoitettava postiosoite		
<input type="checkbox"/> Merkitse rasti ruutuun, jos postiosoite on sama kuin sivulla 1 ilmoittamasi yleiseen käyttöön tarkoitettu osoite <input type="checkbox"/> Muussa tapauksessa täytä osoitetiedot tähän.		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Uusi päätoimiala (ilmoitus Verohallintoon)

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen		
Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi ostoista tai omasta käytöstä	Yritys ilmoittautuu EU-palvelumyynneistä ilmoituksenantovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Ulkomainen yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Ulkomainen yritys ilmoittautuu vain ilmoituksenantovelvolliseksi	Ulkomainen kaukomyyjä ilmoittautuu verovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
<input type="checkbox"/> Hajoittaa ainoastaan alkututantoa		

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja (AVL 12 ja 30 §, liitä kopio vuokrasopimuksesta)	Vähäisen liiketoiminnan harjoittaja, yleishyödyllinen yhteisö tai uskonnollinen yhdyskunta (AVL 12.1 §)	Yhteisöharjoittaja (AVL 26 f §)
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja (AVL 12.2 §)	Ulkomainen kaukomyyjä (AVL 63 a §)	Alkutuottaja hakeutuu arvonlisäverovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Yritys ei ole arvonlisäverovelvollinen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
<input type="checkbox"/> Vähäinen toiminta (AVL 3 §)	<input type="checkbox"/> Rahoituspalvelut (AVL 41 §)	<input type="checkbox"/> Yleishyödyllisen yhteisön / uskonnollisen yhdyskunnan arvonlisäveroton toiminta (AVL 4-5 §)
<input type="checkbox"/> Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut (AVL 34 §)	<input type="checkbox"/> Vakuutuspalvelut (AVL 44 §)	<input type="checkbox"/> Muu veroton toiminta, mikä?
<input type="checkbox"/> Sosiaalihuoltopalvelut (AVL 37 §)	<input type="checkbox"/> Esintymispalkkiot tai tekijänoikeus-korvaukset (AVL 45 §)	_____
<input type="checkbox"/> Koulutuspalvelut (AVL 39 §)	<input type="checkbox"/> Kiinteistön luovutukset (AVL 27 §)	_____

Toiminta keskeytetään (keskeytystietoa ei rekisteröidä kaupparekisteriin eikä toimintaa merkittä lopetetuksi.)		
<input type="checkbox"/> määräajaksi	/ 20 - / 20	<input type="checkbox"/> toistaiseksi alkaen, pvm

Arvonlisäverovelvollisuus loppuu			
Yritys lopettaa arvonlisäverollisen toiminnan	Liiketoiminta loppunut,	Alkututanto loppunut,	Yleishyödyllinen toiminta loppunut, pvm
<input type="checkbox"/> pvm	<input type="checkbox"/> pvm	<input type="checkbox"/> pvm	<input type="checkbox"/> pvm
Arvonlisäverovelvollisuus on päättynyt, koska liikevaihto on vähäinen			
Hakeutuminen alv-rekisteriin päättyy, perustelu			
<input type="checkbox"/> Vähäinen liiketoiminta, pvm	<input type="checkbox"/> Alkutuottajan vähäinen liiketoiminta, pvm	<input type="checkbox"/> Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja, pvm	
<input type="checkbox"/> Yhteisöharjoittaja, pvm	<input type="checkbox"/> Ulkomaalainen elinkeinotoiminnan harjoittaja, pvm	<input type="checkbox"/> Ulkomaalainen kaukomyyjä, pvm	
Toiminnan viimeiseltä kalenterikuukaudelta suoritettava vero tavaroina ja palveluista, jotka ovat jääneet yrityksen haltuun (euroina sentin tarkkuudella)		Lopettamiskuukaudelta suoritettava vero veloittamatta tai kertymättä olleista myyntihinnoista (euroina sentin tarkkuudella)	
Oliko vero ilmoitettu lopettamiskuukaudelta aiemmin kassan ilmoituksessa?			
<input type="checkbox"/> kyllä	<input type="checkbox"/> ei	<input type="checkbox"/> Haltuun ei ole jäänyt tavarointa	<input type="checkbox"/> Veloittamatonta tai kertymätöntä myyntiä ei ole jäänyt



## Liite 6. Yhteisön ennakoveron hakemus/muutos



Lomake lähetetään osoitteeseen  
Verohallinto  
Yhteisöjen ennakomuutoshakemusten  
optinen lukupalvelu  
PL 500  
00052 VERO

### YHTEISÖN ENNAKKOVERON HAKEMUS / MUUTOS

Täytetään lomake

L

Verovelvollisen nimi	Y-tunnus

Ennakkovero- laskelma	Päättyneelle tilikaudelle (ppkkvvvv - ppkkvvvv)		Kuluvalle tilikaudelle (ppkkvvvv - ppkkvvvv)		Seuraavalle tilikaudelle (ppkkvvvv - ppkkvvvv)	
	euro	snt	euro	snt	euro	snt
Veronalaiset tuotot						
Liiketoiminta						
Rahoitustuotot						
Elinkeinotoiminnan muut tuotot						
Vähennyskelpoiset kulut						
Materiaalit ja palvelut						
Henkilöstökulut						
Poistot ja arvon alentumiset						
Rahoituskulut						
Elinkeinotoiminnan muut kulut						
Elinkeinotoiminnan tulolähteen tulos						
Henkilökohtaisen tulolähteen tulos						
Maatalouden tulolähteen tulos						

Tarvittavat liitteet
<input type="checkbox"/> Viimeksi päättyneen tilikauden tulolaskelma ja tase <input type="checkbox"/> Viimeisin tulolaskelmaraportti tms. selvitys <input type="checkbox"/> Osavuosikatsaus (vain pörssiyritykset)

Lisätietoja

Päiväys	Allekirjoitus ja nimenselvennys

Lisätietoja antaa	Puhelinnumero



Tyhjennä lomake



TYÖNANTAJAN TAI SUORITUKSEN  
MAKSAJAN VUOSI-ILMOITUS

MAKSAJAKOHTAISET TIEDOT

☐ Korvaa aikaisemmin annetut tiedot

Maksajan nimi ja osoite		Maksajan Y- tai henkilotunnus		Maksuvuosi			
631 Maksajakortista sosiaaliturvamaksun määrästä tehdyt vähennykset yhteensä (kalenterivuoden aikana)		euro	snt	650 Työntekijä ilmoittaa sijaismaksajan (esim. Kelia) maksamien palkki yhteensä, joista työnantaja maksaa sosiaaliturvamaksun			
PALKKAN - / SUORITUKSENSAJAKOHTAISET TIEDOT		Yhteys henkilön nimi		Puhelin			
40 Suorituslaji	5 Maatunus suorituslajin 5 / 5Y / 7Q osalla	12 Korvauksen maksukausi / Cross-trade-alku	14 Rahapalkkan suorituksen määrä ilman luottoasetusta	15 Ennakonpidätys			
11 Sajan henkilö- tai Y-tunnus			16 Työntekijältä peritty eläke- ja työttömäys- vakuutusmaksut yhteensä	17 Vähennys ennen ennakonpidätystä			
13 Sajan nimi			35 Työsuhdeoptio ja osakepalkkio	36 Palkkaerät, jotka eivät kuulu sairausvakuutuksen palkkahamaksiin perusteeseen			
Sajan osoite			50 - 56 Verovapaat kustannusten korvaukset	60 Luottamushenkilön maksu			
Autoetu		Muut luottoiset		6.5.2004 tai sen jälkeen otetun kollektiivisen lisäeläkevian maksut			
20 Veroetajan autoedun määrä	euro	snt	40 Muut veroetajan luottoiset yhteensä	50 Palkkiot ja alustakorvaukset yhteensä	euro	snt	
21 Työntekijän perhekorvaus	euro	snt	41 Työntekijän perhekorvaus	51 Kokopäiväraha	53 Ulkomaan päiväraha		
22 Kilo määrää ajopäivien mukaan			42 Asunto	52 Osapäiväraha	54 Alustakorvaus yhteensä	80 Työntekijän maksamat vakuutusmaksut	
23 Käytetty	24 Vapaa autoetu	km	43 Puhelin	44 Rahoitus	46 Rahoitus peritty korvaus vastaa verotus- alusta	61 Palkansajan suorittamat vakuutusmaksut	
25 Auton käyttö			48 Työntekijän ja hänen perheensä yhteensä	55 Verovapaa kilometrikorvaus yhteensä	62 Vapaaehtoiseen yksilölliseen eläke- vakuutuksen maksut		
30 Asuntolainan korkoetu	euro	snt	49 Työsuhdeomakassa, verovapaa edun määrä	57 Veronalaiset kustannusten korvaukset	82 Vapaaehtoiseen yksilölliseen eläke- vakuutuksen maksut	euro	snt

Käytä vain akupaajista lomaketta (ei lomakkeesta otettua kopiota), muutoin lomakkeen lukeminen optisesti ei onnistu.  
Maksajan Y-tunnus tai henkilotunnus sekä maksuvuosi on ilmoitettava jokaisella sivulla, jotta lomakkeen optinen luku onnistuu.  
Täyttöohjeita: vero.fi/lomakkeet > Vuosi-ilmoituslomakkeet ja täyttöohjeet

Lomakkeet lähetetään osoitteeseen:  
Vuosi-ilmoituksen optinen lukupalvelu  
PL 300  
00052 VERO

Tulosta

## Liite 8. Suomessa tilapäisesti oleskelevan ulkomaalaisen rekisteröinti-ilmoitus



SUOMESSA TILAPÄISESTI OLESKELEVAN  
ULKOMAALAISEN REKISTERÖINTI-ILMOITUS

SOOMES AJUTISELT ELAVA VÄLISMAALASE  
REGISTREERIMISE AVALDUS

Ä lomake - Kustuta blanketi tekst

Suomessa tilapäisesti asuvasta ulkomaalaisesta voidaan merkitä väestötietojärjestelmään tietoja, jos se on Suomessa asumisen tai työskentelyn taikka muun erityisen syyn johdosta tarpeen. Väestötietojärjestelmään tietoja käyttävät vero- ja poliisiviranomaiset sekä muut valtion ja kuntien viranomaiset. Rekisteröitävistä tiedoista on esitettävä luotettava selvitys. VÄÄRIEN TIETOJEN ILMOITTAMINEN ON SUOMEN RIKOSLAIN MUKAAN RANGAISTAVATEKO.

Soomes ajutiselt elava välismaalase andmed võidakse kanda rahvastikuregistrisse, kui see on Soomes elamise või töötamise või mingi muu erilise põhjuse tõttu vajalik. Rahvastikuregistri andmeid kasutavad maksuamet, politsei ning muud riiklikud ja omavalitsusüksuste ametiasutused. Registreeritavaid andmeid tuleb usaldusväärselt tõendada. VALEANDMETE ESITAMINE ON SOOME KRIMINAALSEADUSTIKU ALUSEL KARISTATAV.

Lomake on täytettävä tekstien latinalaisin kirjaimin. Täitä trükitähedega.

Sukunimi - Perekonanimi:		Ennisesukunimet - Endised perekonanimed:	
Etnimet - Eesnimed:		Ennisesetunimet - Endisedeesnimed:	
Syntymäaika (pääluokkakausi vuosi) - Sündumisaeg (põhikooliaasta):	Sukupuoli - Sugu: <input type="checkbox"/> Mies - Mees <input type="checkbox"/> Nainen - Naine	Henkilötunnus tai uroottunnus (TIN) asituaaliossa - Isik- või maksustamis koodi liikokanitus (TIN) <input type="checkbox"/> Isiklõtkuut Isikikood <input type="checkbox"/> Uroottunnus (TIN) maksustamiskood (TIN)	
Syntymäpaikka - Sündukoht:		Ulkomaalaisen syntymäpaikka - Sündukoht välismaal:	
Äidinkieli - Emakeeli:	Ammatti - Amet:	Kansalaisuus - Kodakondsus:	
Osoite Suomessa - Address Soomes:			
Osoite ulkomailta - Address res de idnligit:			
Soomest tulopäivä (pääluokkakausi vuosi) - Soomes saabumise aeg (põhikooliaasta):		Milloin aloitit Suomessa oleskelu ulmektä - Anatau Soomest alkumise aeg (põhikooliaasta):	

Syytietojen tallettamiselle väestötietojärjestelmään (Rastita oikea vaihtoehto ja merkitse sitä koskevat lisätiedot.)

Andmete rahvastikuregistrisse kandmise põhjus (Tehke õigesse kohta rist ning esitage vajalik lisateave).

<input type="checkbox"/> Työskentely Suomessa - Töötamine Soomes	<input type="checkbox"/> Ammatinharjoittaminen Suomessa - Ettevõtlusega seotud tegevus Soomes
<input type="checkbox"/> Muu erityinen syy (selvitä) - Muu põhjus (palun täpsustage):	

Pyydän tietojeni tallettamista väestötietojärjestelmään ja samalla vakuutan, että edellä olevat tiedot ovat oikein. Olen tietoinen siitä, että väärin tietojen ilmoittaminen on Suomen rikoslain mukaan rangaistava teko.	
Palun kanda andmed rahvastikuregistrisse. Kinnitan, et eespool esitatud andmed on õiged. Olen teadlik, et valeandmete esitamine on Soome kriminaalseadustiku alusel karistatav.	
Päätös - Kuulutus:	Alkijätunnus ja puhelinnumero - Alkijä ja telefoninumber:

Viranomaisen merkintä - Täidab ametiasutus	
Suomalainen henkilötunnus	Virkailijan nimi ja yhteystiedot (puhelinnumero)

VERO- ja SKATT v. 2018

Tulosta lomake - Printdi lehekülg

## Liite 9. Kausiveroilmoitus

**Tyhjennä lomake**

Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO  
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu  
PL 5000  
00053 VERO

### KAUSIVEROILMOITUS K

Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja, ilmoittakaa vain muutosten määrät.

Kausiveroilmoitukseen ei saa liittää mitään liitettä.

Verovelvollisen nimi (arvonlisäverovelvollinen / työnantaja)	010 Y-tunnus tai henkilötunnus

#### ARVONLISÄVERON TIEDOT

050 Ilmoitusjakso	052 Kohdekausi	053 Vuosi
<input type="checkbox"/> Kuukausi <input type="checkbox"/> Neljännes <input type="checkbox"/> Vuosi		
Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	euro	sm
301 24 %:n vero		
302 14 %:n vero		
303 10 %:n vero		
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista		
306 Vero palveluostoista muista EU-maista		
318 Vero rakentamispalvelun ostoista (kaanottely tai ovelvotus)		
307 Kohdekauden vähennettävä vero		
317 Alarajahuojennuksen määrä		
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)		
309 0-verokannan alainen liikevaihto		
311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin		
312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin		
313 Tavaratostot muista EU-maista		
314 Palveluostot muista EU-maista		
319 Rakentamispalvelun myynnit (kaanottely tai ovelvotus)		
320 Rakentamispalvelun ostot (kaanottely tai ovelvotus)		
Ei alv-toimintaa		
054 Kohdekausi -alku	055 Vuosi	056 Kohdekausi -loppu
		057 Vuosi

#### TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT

050 Ilmoitusjakso	052 Kohdekausi	053 Vuosi
<input type="checkbox"/> Kuukausi <input type="checkbox"/> Neljännesvuosi		
	euro	sm
601 Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritukset		
602 Toimitettu ennakonpidätys		
605 Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritukset		
606 Lähdevero palkoista yms.		
609 Sosiaaliturvamaksun alaiset palkat		
610 Maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksu		
Ei palkanmaksua		
054 Kohdekausi -alku	055 Vuosi	056 Kohdekausi -loppu
		057 Vuosi

Arvonlisäveron alarajahuojennukseen oikeutettu täyttää		
	euro	sm
315 Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto		
316 Alarajahuojennukseen oikeuttava vero		
Alarajahuojennuksen määrä (siirretään kohtaan 317)		

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvitys	042 Puhelin

VEROH 400/11 1/2018



**Tulosta lomake**

**Tyhjennä lomake**

Käytä vain alkuperäistä lomaketta (ei lomakkeesta otettua kopiota eikä pienennettynä tulostusalueeseen, muutoin lomakkeen optinen lukuei onnistu).

K

## Sähköisen ilmoituksen malli

010 Y-tunnus
053 Kohdekuukausi
/

101 Tavaroiden ja palvelujen EU-myynti koko kohdekuukautena	euro								snt

[illegible]



## **Ljite 11. Elinkeinotoiminnan veroilmoitus**

Lähetä lomakkeet osoitteeseen  
Verohallinto  
Yhteisölomakkeiden optinen lukupalvelu  
PL 200  
00052 VERO  
Veroluottotietojen osasto

## ELINKEINOTOIMINNAN VEROILMOITUS YHTEISÖ

Y-tunnus			
Tilikausi (ppkkvvvv - ppkkvvvv)			
—			
173 <input type="checkbox"/>	Tilipäätös kansainvälisen tilipäätöksen mukaisesti	184 <input type="checkbox"/>	Toimittaa sekä Maan- ja metsätalouden alalla
182 <input type="checkbox"/>	Yhtiö on velvollinen laatimaan siirtokirjoitustodistusta (VML 14 a §) (liiketoiminta 78)		
174 <input type="checkbox"/>	Yhtiö on verovuonna siirtänyt liiketoimintakokonaisuuden EVL52 d §:n mukaisesti		
176 <input type="checkbox"/>	Yhtiö on verovuonna ollut hankkijana osapuolena EVL52 f §:n mukaisessa osakevaihdossa.		

Tätä lomaketta käyttävät mm. osakeyhtiöt ja osuuskunnat.

Toimiala	175
	<input type="checkbox"/> Toimiala on muuttunut

Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa (nimi, puhelin)

I Osakkeenomistajat sekä heille ja heidän omaisilleen suoritettavista kirjatut suoritukset (palkkoja tai osinkoja ei ilmoiteta tässä kohdassa) sekä osakkeisiin liittyvä määrä tilikauden lopussa. Tiedot osakkeista on ilmoitettava, vaikka vuokria yms. ei ole maksettu.

a) Nimi		Osakkeen rek. nro kpl	Suoritus		Suoritus		Osakkeiden	
b)	Henkilötunnus tai Y-tunnus		euro	snt	euro	snt	euro	snt
a)			Vuokrat		Loun- tukset			
b)			Kuot		Muit			
a)			Vuokrat		Loun- tukset			
b)			Kuot		Muit			
a)			Vuokrat		Loun- tukset			
b)			Kuot		Muit			
a)			Vuokrat		Loun- tukset			
b)			Kuot		Muit			
a)			Vuokrat		Loun- tukset			
b)			Kuot		Muit			

☐ Osakkeenomistajia on enemmän kuin 4. Lisälomake (lomake 72) on täytetty.
 ☐ 185
 ☐ Kaikkien osakkaiden omistusosuus alle 10 %.

Yhtiön omistamat huoneistot ja kiinteistöt, joita wittajäosakas tai hänen perheensä on tilikauden aikana käyttänyt asuntona

Osakkaan henkilötunnus	Kiinteistön, kiinteistöyhtiön tai asunto-osakeyhtiön nimi	Käyttöaika asuntona ppkkvvvv - ppkkvvvv	Nettovarallisuuslaskelmassa käytetty arvo	euro	snt
		-			

III Yhteisön päätös voitonjako (Jos varoja on päätetty jakaa, tämä kohta on täytettävä. Jos varoja ei jaeta, kohta on jätettävä tyhjäksi.)

537 Osingon- tai ylijäämänjakopäätöstehty (ppkkvvvv)	538 Osinko tai ylijäämä on nostettavissa (ppkkvvvv)	522 Jaettavaksi päätetty osinko tai ylijäämä yhteensä <sup>4</sup>	293 Vapaa oma pääoma rakastosta (ja tilarak.) päätetty määriä
		euro snt	euro snt

IV Osakepääoman muutokset tilikauden päättymisen jälkeen ja yhtiön hallussa olevat omat osakkeet

Osakepääomaa korotettiin			Osakepääomaa alennettiin			Osakkeiden lukumäärä muutoksen jälkeen, kpl			Nimellisarvo / kirjainpidollinen vasta-arvo			
euro	sitt		euro	sitt					euro	sitt		
591			592			580			582			
Uuden osakkeen merkintähinta euro sitt			Merkintöhinta on käytettävissä osakkeen maksamiseksi			Korotus			Yhtiön luovuttamista osakkeista ja yhtiön omistamia osakkeita lukuun ottamatta			
583			585	Kyllä	E	565	2 Maksu- tusta	3 Maksu- tusta	586	Kyllä	571	

1) Yhtiöosakka laita kottiteksi joulun aamuna osakkeen kirjot, joka on kassayksittäi yll 30 prosenttia tai ylisää perie osakassavilpi ole tyhjiä osakkeita talosakkeiden tiotimasta lähi määstä (tyEL 7 §).

+

**6B**

Y-tunnus

V Tuloverolaskelma  
A Elinkeino toiminnan tuotot

		Kirjanpito		Verotus	
		euro	snt	euro	snt
Liikevaihto		330			
Valmistus omaan käyttöön		331			
Liiketoiminnan muut tuotot					
Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot ja purkuvoitot (erittele lomakkeella 71 A ja/tai 71 B)	332				
Veronalainen osuus (EVL 6b ja 51d §) (erittele lomakkeella 71 B)		333			
Muun käyttöomaisuuden luovutusvoitot		334			
Saadut avustukset ja tuet		335			
Muut liiketoiminnan muut tuotot		336			
Rahoitustuotot					
Saadut osingot ja ylijäämät (erittele lomakkeella 73)	337				
Veronalainen osuus (EVL 6a §)		338			
Korkotuotot etuyhteysveloista		339			
Korkotuotot omistusyhteisyyksiltä		340			
Muut korkotuotot		341			
Võitto-osuudet yhtiymistä	342				
Tulo-osuuksien veronalainen osuus (T.VL 16 ja 16a §)		343			
Rahoitusomaisuuden luovutusvoitot		344			
Muut rahoitustuotot		345			
Palautuvat arvonalennukset		346			
Veronalainen osuus (EVL 5a §)		347			
Satunnaiset tuotot		348			
Veronalainen osuus (erittele konserniaavustus lomakkeella 65)		349			
Varausten vähennykset		350			
Veronalainen osuus (EVL 43 ja 47 §)		351			
Osuus välilyhteyden tuloon (erittele lomakkeella 74)		352			
Muut veronalaiset tuotot (ei tilikauden tulolaskelmassa)		353			
ELINKEINOTOIMINNAN VERONALAISET TUOTOT YHTEENSÄ		354			
Henkilökohtaisen tulolähteen tuotot ja veronalainen luovutusvoitto (erittele lomakkeella 7A)		355			
Maatalouden tulolähteen tuotot		356			
Veronpalautus	357				
Tulolaskelman muut verottomat tuotot		358			
<b>B Elinkeino toiminnan kulut</b>					
Materiaalit ja palvelut		359			
Ostot ja varastojen muutokset		360			
Ulkopuoliset palvelut		361			
Henkilöstökulut		362			
Palkat ja palkkiot		363			
Bäkekulut					
Muut henkilösivukulut					
Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset		364			
Poistot		365			
vähennyskelpoinen osuus (EVL 24, 30 - 34, 36 - 41 §) (erittele lomakkeella 62)					
Käyttöomaisuuden arvonalentumiset	366				
Vähennyskelpoinen osuus (EVL 42 §)		367			

6B

Ytunnus

+

## B Elinkeinotoiminnan kulut

		Kirjanpito			
		euro	snt		
Liiketoiminnan muut kulut		368			
Edustuskulut					
Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.)				369	
Annetut lahjoitukset		370			
Vähennyskelpoinen osuus (mm. TVL 57 §)				371	
Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappiot ja purkutappiot (erittele lomakkeella 71A ja tai 71B)		372			
Vähennyskelpoinen osuus (EVL 6b ja 51d §) (erittele lomakkeella 71B)				373	
Muun käyttöomaisuuden luovutustappiot				374	
Leasingmaksut				375	
Myyntisaamisten arvonalentumiset				376	
Muut vähennyskelpoiset liiketoiminnan muut kulut				377	
Vähennyskeltottomat kulut					
Välittömät verot		378			
Veronkorotukset		379			
Sakot ja muut rangaistumaksut		380			
Fuusiotappio		381			
Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset		382			
Pakolliset varaukset		383			
Muut vähennyskeltottomat kulut		384			
Rahoituskulut					
Korkokulut etuhyteysveloista		328			
Vähennyskelpoinen osuus (EVL 18 a §)				329	
Korkokulut omistusyhteisyrityksille				386	
Muut korkokulut				387	
Konsemituki ja saamisten arvonalentumiset (EVL 18 § 1 mom. kohta 7)		388			
Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset		389			
Vähennyskelpoinen osuus				390	
Rahoitusomaisuuden luovutustappiot				391	
Muut rahoituskulut				392	
Satunnaiset kulut (erittele konserniraportuslomakkeella 65)				393	
Värausten lisäykset		394			
Vähennyskelpoinen osuus (EVL 43 ja 47 §)				395	
Muut vähennyskelpoiset kulut (ei tilikauden tulolaskelmassa)				396	
ELINKEINOTOIMINNAN VEROTUKSESSA VÄHENNYSKELPOISET KULUT YHTEENSÄ				397	
Henkilökohtaisen tulolähteen kulut (erittele lomakkeella 7A)				398	
Maatalouden tulolähteen kulut				399	

Verotettava tulos / vahvistettava tappio (Tämä kohta on aina täytettävä.)

TULOS		euro	snt	TAPPIO		euro	snt
		—	—	Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	504		
Elinkeinotoiminnan tulos	500			Elinkeinotoiminnan tappio	505		
Henkilökohtaisen tulolähteen tulos	501			Henkilökohtaisen tulolähteen tappio	506		
Maatalouden tulolähteen tulos	502			Maatalouden tulolähteen tappio	507		

6B

Ytunnus

+

VI Värallisuuslaskelma  
A Varat

	euro	sent
Käyttöomaisuus		
Aineettomat oikeudet	400	
Pitkävaikutteiset menot	401	
Kiinteistöt (erittele lomakkeella 18)	402	
Koneet ja kalusto	403	
Ennakkomaksut	404	
Käyttöomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	405	
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	406	
Saamiset omistusyhteisyyksiltä	407	
Muut käyttöomaisuussaamiset	408	
Muu käyttöomaisuus	409	
Käyttöomaisuus yhteensä	410	
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	411	
Keskeneräiset tuotteet	412	
Välittimet	413	
Tavarat	414	
Vaihto-omaisuuskiinteistöt	415	
Vaihto-omaisuusarvopaperit	416	
Muu vaihto-omaisuus	417	
Vaihto-omaisuus yhteensä	418	
Rahoitusomaisuus		
Myyntisaamiset	419	
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	420	
Saamiset omistusyhteisyyksiltä	421	
Lainasaamiset	422	
Muut saamiset	423	
Rahoitusomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	424	
Siirtosaamiset	425	
Rahat	426	
Pankkisaamiset	427	
Muu rahoitusomaisuus	428	
Rahoitusomaisuus yhteensä	429	
Muut pitkäaikaiset sijoitukset (TVL)		
Arvopaperit (erittele lom. 8A)	430	
Kiinteistöt (erittele lom. 18)	431	
Osakkeet	432	
Muu TVL-omaisuus	433	
Muut pitkäaikaiset sijoitukset (TVL) yhteensä	434	
VARAT YHTEENSÄ	435	

Liitteet

<input type="checkbox"/> Verohallinnon lomakkeita	<input type="checkbox"/> Tilinpäätös (tuloslaskelma ja tase)	<input type="checkbox"/> Tilintarkastus- kertomus
<input type="checkbox"/> Konsernitilinpäätös	<input type="checkbox"/> Yhtiökokouksen pöytäkirjanote	<input type="checkbox"/> Muita liitteitä (vapaaehtoinen) 180

B Velat

	euro	sent
Joukkovelkakirjalainat	450	
Vaihtovelkakirjalainat	451	
Lainat rahoituslaitoksilta	452	
Ostovelat	453	
Velat saman konsernin yrityksille	454	
Velat omistusyhteisyyksille	455	
Velat osakkaille	456	
Siirtovelat	457	
Muut velat	458	
Pääomalainat	459	
VELAT YHTEENSÄ	460	
Lyhytaikaiset velat yhteensä	461	
Pitkäaikaiset velat yhteensä	462	

NETTOVARALLISUUS - POSITIIVINEN

573

NETTOVARALLISUUS - NEGATIIVINEN

574

C Oma pääoma

Sidottu oma pääoma		
Osake- tai osuuspääoma	470	
Muu sidottu oma pääoma	495	
Vapaa oma pääoma		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	496	
Muut rahastot	497	
Edellisten tilikausien voitto	474	
Edellisten tilikausien tappio	475	
Tilikauden voitto	476	
Tilikauden tappio	477	
Verotettava tulos	—	
Verotuksessa vahvistettava tappio	—	
Verovapaat tuotot	—	
Verotuksessa vähennyskelvottomat kulut	—	
Muut kirjanpidon ja verotuksen tulosten erot	—	
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	478	

VII Tilintarkastus

177 Tilintarkastus suoritettu		
1	2	3
<input type="checkbox"/> Kyllä	<input type="checkbox"/> Ei, suoritettiin myöhemmin	<input type="checkbox"/> Ei, tilintarkastus tuli 4 §:n perusteella tilintarkastaja on jättänyt uallittamatta.
178 Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastustalon 15 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisäietoja?		
2	1	Kyllä
<input type="checkbox"/> Ei	<input type="checkbox"/> Kyllä	

VIII Omistusmuutos ja tappiot (Tämä kohta on aina täytettävä.)

Onko yhtiön osakkeita tai osuuksia, joihin puolet vaihtanut omistusta?		
1 Kyllä, jos yhtiön osakkeita tai osuuksia on vaihdettu omistajaksi uuden vuoden alkuun tai uudeksi vuodeksi. 2 Ei, jos yhtiön osakkeita tai osuuksia on vaihdettu omistajaksi uudeksi vuodeksi.		
179	2 Ei	1 Kyllä
531	uallittu on	tapattu

+

Päiväys

Allekirjoitus ja nimen selvitys

# Liite 12. Erittely varauksista, arvomuutoksista ja kuluvan käyttöomaisuuden poistoista



Tyhjennä lomake

62

ERITTELY VARAUKSISTA, ARVOMUUTOKSISTA  
JA KULUVAN KÄYTTÖMAISUUDEN  
POISTOISTA 2016

K

Verovelhollisen nimi	Y-tunnus
	Tilikausi (ppkkvvvv - ppkkvvvv)
	—

I Erittely kirjanpidossa tehdyistä varauksista			
		euro	sit
1 Toimintavaraukset	871		
2 Jälleenhankintavaraukset	872		
3 Luottotappiovaraukset	873		
4 Takuuvaraukset	874		
5 Asuintalovaraukset	877		
6 Pakolliset varaukset (KPL 5:14 §)	881		
7 Muut varaukset	885		

II Erittely arvomuutoksista			
		euro	sit
1 Tulovaiikutteiset arvonalisäykset	866		
2 Arvonalisäysten veronalainen osuus	867		
3 Tulovaiikutteiset arvonalentumiset	868		
4 Arvonalentumisten vähennyskelpoinen osuus	869		

III Erittely veronhuojennuspoistoista			
A Kehitysaluella tehtävien investointien korotetut poistot			
		euro	sit
Poistot yhteensä	846		

B Tuotannollisten investointien korotetut poistot *)			
		euro	sit
Kone- ja kalustoinvestoinnit verovuonna	891		
Poisto kone- ja kalustoinvestoinneista	893		
Rakennus- ja rakennelmainvestoinnit verovuonna	895		
Poisto rakennus- ja rakennelmainvestoinneista	897		

\*) Laki tuotannollisten investointien korotetuista poistoista vuosina 2013-2016.

K

IV Erittely poistoista (eritellään myös kohdassa III ilmoitetut veronhuojennuspoistot)			
A Irtain käyttöomaisuus (EVL 30 ja 31 §)			
		euro	sit
1 Verotuksessa jäljellä oleva menoajännös verovuoden alussa	800		
2 Lisäykset	801		
Vähennykset			
3 Luovutushinnat ja vakuutuskoraukset	802		
4 Katettu jälleenhankinta-varauksella	803		
5 Säännönmukainen poisto (EVL)	804		
6 Lisäpoisto (EVL 32 §) ja veronhuojennuspoisto	805		
7 Verotuksessa jäljellä oleva menoajännös verovuoden lopussa	806		
8 Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	807		
9 Poistoeron lisäys	847		
10 Poistoeron vähennys	848		
11 Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	849		

B Rakennukset, esim. myymälä, tehdas (EVL 34:2 § 1 k)			
		euro	sit
1 Poistamaton hankintameno verovuoden alussa	808		
2 Lisäykset	809		
Vähennykset			
3 Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §)	810		
4 Katettu jälleenhankinta-varauksella	811		
5 Säännönmukainen poisto (7 %)	812		
6 Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto	813		
7 Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	814		
8 Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	815		
9 Poistoeron lisäys	850		
10 Poistoeron vähennys	851		
11 Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	852		

Verotuksessa vähentämättä jätetyistä poistoista (ns. hyllypoisto) annetaan aina selvitys lomakkeella 12A. Hyllypoistoa ei ilmoiteta poistoeroa koskevilla kohdilla 10 ja 11.

K

C Rakennukset, esim. toimisto, asunto (EVL 34.2 § 2 k)			
		euro	sit
1 Poistamaton hankintameno verovuoden alussa _____	816		
2 Lisäykset _____	817		
Vähennykset 3 Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §) _____	818		
4 Katettu jälleenhankintavarauksella _____	819		
5 Säännönmukainen poisto (4 %) _____	820		
6 Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto _____	821		
7 Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa _____	822		
8 Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto _____	823		
9 Poistoeron lisäys _____	853		
10 Poistoeron vähennys _____	854		
11 Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) _____	855		

E Muut poistot, esim. ATK-ohjelmat, patentit (EVL 33.3 §, 33a §, 36 - 39 §)			
		euro	sit
1 Poistamaton hankintameno verovuoden alussa _____	832		
2 Lisäykset _____	833		
Vähennykset 3 Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §) _____	834		
4 Katettu jälleenhankintavarauksella _____	835		
5 Säännönmukainen poisto (EVL) _____	836		
6 Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto _____	837		
7 Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa _____	838		
8 Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto _____	839		
9 Poistoeron lisäys _____	859		
10 Poistoeron vähennys _____	860		
11 Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) _____	861		

D Rakennukset ja rakennelmat, esim. säiliöt (EVL 34.2 § 3 - 5 k)			
		euro	sit
1 Poistamaton hankintameno verovuoden alussa _____	824		
2 Lisäykset _____	825		
Vähennykset 3 Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §) _____	826		
4 Katettu jälleenhankintavarauksella _____	827		
5 Säännönmukainen poisto (EVL) _____	828		
6 Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto _____	829		
7 Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa _____	830		
8 Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto _____	831		
9 Poistoeron lisäys _____	856		
10 Poistoeron vähennys _____	857		
11 Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) _____	858		

F Pitkävaikutteiset menot (EVL 24 ja 25 §)			
		euro	sit
1 Poistamaton hankintameno verovuoden alussa _____	840		
2 Lisäykset _____	841		
5 Säännönmukainen poisto (EVL) _____	842		
7 Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa _____	844		
8 Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto _____	845		
9 Poistoeron lisäys _____	862		
10 Poistoeron vähennys _____	863		
11 Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) _____	864		

VEROH 2020 22 12 2019

Verotuksessa vähentämättä jätettävistä poistoista (ns. hyllypoisto) annetaan aina selvitys lomakkeella 12A. Hyllypoistoa ei ilmoiteta poistoeroa koskevissa kohdissa 10 ja 11.

## Liite 13. Verottajan selvityspyyntö A-Fassaadi OÜ:lle



Verohallinto  
PL 30  
00052 VERO

A-Fassaadi OÜ

07.10.2015

Y-tunnus  
2641926-4

### KIINTEÄN TOIMIPAIKAN SELVITTÄMISEKSI TARVITAAN LISÄTIETOJA

Yhtiönne on kuulunut verovuonna 2014 ennakkoperintärekisteriin. Emme ole kuitenkaan saaneet yhtiönne veroilmoitusta tai selvitystä toiminnasta vuodelta 2014. Voidaksemme selvittää, muodostuuko yhtiölle kiinteä toimipaikka Suomeen, tarvitsemme viimeistään 21.10.2015 seuraavat tiedot:

#### Selvitys yhtiön johtohenkilöistä

- 1) Selvitys siitä, missä yhtiön johtohenkilöt asuvat: henkilön nimi, tehtävä ja osoite.
- 2) Todistus johtohenkilöiden asuinpaikasta (esim. vuokrasopimus) ja selvitys perhesuhteista.
- 3) Erittely johtohenkilöiden oleskelusta Suomessa: oleskelujaksojen alku- ja päättymispäivä.
- 4) Kuka tekee yhtiötä koskevat keskeiset päätökset (esim. rekrytointi, osto- ja myyntisopimukset)?
- 5) Kuka vastaa yhtiön päivittäisestä johtamisesta?
- 6) Missä yhtiötä koskevat päätökset tehdään (osoite)?
- 7) Missä hallituksen kokoukset ja yhtiökokoukset pidetään? Liittääkö mukaan jäljennös yhtiökokouksen pöytäkirjasta.

#### Selvitys kaikista yhtiön urakoista Suomessa vuonna 2014

- 8) Tilaajan nimi sekä tilaajan Y-tunnus tai henkilötunnus.
- 9) Urakkapaikan osoite ja paikkakunta.
- 10) Urakan kesto (aloitus- ja päättymispäivä sekä mahdolliset keskeytykset).
- 11) Jäljennökset urakkasopimuksista.
- 12) Ovatko urakat erillisiä vai liittyykö jokin niistä toiseen urakkaan? Yksilöikää projekti, johon urakka liittyy.

## 13) Onko yhtiöllä tulevia urakoita Suomessa?

Jos emme saa pyytämiämme selvityksiä viimeistään 21.10.2015, seurauksena on veronkorotus, jos ette esitä hyväksyttävää syytä tietojen ilmoittamatta jättämiselle. Yhtiö myös poistetaan ennakkoperintärekisteristä 1.12.2015 alkaen ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnin vuoksi. Yhtiö voidaan poistaa ennakkoperintärekisteristä myös silloin, jos yhtiöllä ei ole Suomessa toimintaa.

Jos yhtiölle muodostuu kiinteä toimipaikka, yhtiön on annettava veroilmoitus kiinteälle toimipaikalle kuuluvasta tulosta.

Vastaan tarvittaessa tätä kirjettä koskeviin kysymyksiin. Merkitkää selvitykseenne tämän kirjeen oikeassa yläreunassa oleva viite ja osoittakaa selvitys minulle.

Sovelletut oikeusohjeet:

Ennakkoperintälaki 26 §

Laki verotusmenettelystä 7-11 §, 26 § ja 32 §

Suomen ja Viron välinen verosopimus, artikkelit 5 ja 7

Lisätietoja

Valtioiden välisessä verosopimuksessa on säädetty, millaisilla edellytyksillä yhtiölle muodostuu kiinteä toimipaikka.

Kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan liikepaikkaa, josta yhtiön toimintaa harjoitetaan kokonaan tai osittain. Liikepaikan tulee olla pysyvä sekä maantieteellisesti että ajallisesti. Sen sijaan pelkät valmistelevat ja avustavat toiminnot eivät muodosta yhtiölle kiinteää toimipaikkaa, vaikka yhtiöllä olisikin kiinteä liikepaikka Suomessa.

Jos yhtiön johto ja hallinto hoidetaan Suomessa sijaitsevasta kiinteästä liikepaikasta käsin, muodostuu ulkomaiselle yhtiölle Suomeen kiinteä toimipaikka. Ns. epäitsenäinen edustaja voi muodostaa ulkomaiselle yhtiölle kiinteän toimipaikan, vaikka yhtiöllä ei olisikaan käytettävissä kiinteää liikepaikkaa. Edellytyksenä on, että epäitsenäisellä edustajalla on valtuus solmia sopimuksia yhtiön nimissä tai vastaanottaa tilauksia.

Kiinteä toimipaikka voi olla myös paikka, jossa harjoitetaan rakennus-, asennus- tai kokoonpanotoimintaa. Tällainen paikka muodostaa yhtiölle kiinteän toimipaikan, jos toiminnan kesto ylittää verosopimuksessa määritellyn aikarajan.

Ulkomaisen yhtiön on maksettava veroa Suomeen yleensä vain Suomesta saamistaan tuloista. Jos ulkomaisella yhtiöllä kuitenkin on Suomessa kiinteä toimipaikka, yhtiö on verovelvollinen kaikista kiinteään toimipaikkaan kuuluvista tuloista.



Kiinteä toimipaikka Suomessa ja siihen liittyvät velvoitteet:

[vero.fi/yritykset](#) > Ulkomainen yritys Suomessa > Kiinteä toimipaikka tuloverotuksessa

Veroilmoituksen antaminen:

[vero.fi/yritykset](#) > Ulkomainen yritys Suomessa > Ulkomaisen yhteisön veroilmoitus

Verosopimukset:

[vero.fi/syventävät](#) > Kansainväliset tilanteet > Voimassa olevat verosopimukset

**A-Fassaad OÜ**  
**00000-00000-0000**